

群光電子股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(股票代碼 2385)

公司地址：新北市五股區五工六路 25 號
電 話：(02)2298-8120

群光電子股份有限公司及子公司
民國 101 年及 100 年上半年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 77
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 21
	(三) 會計變動之理由及其影響	21
	(四) 重要會計科目之說明	21 ~ 39
	(五) 關係人交易	39 ~ 41
	(六) 抵(質)押之資產	41 ~ 42
	(七) 重大承諾事項及或有事項	42
	(八) 重大之災害損失	42
	(九) 重大之期後事項	42

項	目	頁	次
(十)	其他	42 ~ 47	
(十一)	附註揭露事項	48 ~ 71	
	1. 重大交易事項相關資訊	48 ~ 52	
	2. 轉投資事業相關資訊	53 ~ 67	
	3. 大陸投資資訊	68 ~ 71	
(十二)	營運部門資訊	72 ~ 73	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	73 ~ 77	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12001421 號

群光電子股份有限公司 公鑒：

群光電子股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，部份子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，該部份子公司財務報表所列金額及附註十一所揭露資訊，係根據其他會計師之查核報告。民國 101 年及 100 年 6 月 30 日依據其他會計師查核之部份合併個體之資產總額分別為新台幣 1,390,880 仟元及新台幣 1,612,854 仟元，分別占當期合併資產總額之 3%及 3%，其相關民國 101 年及 100 年上半年度之營業收入分別為新台幣 1,571,843 仟元及新台幣 1,512,097 仟元，分別占合併營業收入之 5%及 5%。另如附註四(七)所述，群光電子股份有限公司及其子公司採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各該被投資公司所委任會計師查核之財務報表評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。民國 101 年及 100 年上半年度依據其他會計師查核財務報表認列投資損失及投資收益分別為新台幣 24,666 仟元及新台幣 11,004 仟元，其相關民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,507,334 仟元及新台幣 1,509,161 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達群光電子股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併經營成果與現金流量。

群光電子股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製群光電子股份有限公司及其子公司之合併財務報表。群光電子股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王輝賢

會計師

林鈞堯

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 3 0 日

群光電子股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
				金	額 %	金	額 %
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	1,348,909	3	\$	1,635,477 3
1310	公平價值變動列入損益之金融	四(二)					
	資產 - 流動			37,410	-	12,065	-
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(三)		4,378,598	10	8,215,149	18
1120	應收票據淨額			87,426	-	56,723	-
1140	應收帳款淨額	四(五)		14,514,529	34	12,975,986	28
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		80,464	-	52,611	-
1160	其他應收款	四(五)		824,901	2	869,596	2
1190	其他金融資產 - 流動	六		2,330	-	5,354	-
120X	存貨	四(六)		8,276,440	19	8,939,153	19
1260	預付款項			508,459	1	617,674	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十八)		63,613	-	41,727	-
11XX	流動資產合計			30,123,079	69	33,421,515	71
基金及投資							
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(三)		551,185	1	1,702,075	4
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流	四(四)					
	動			617,802	1	556,284	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)		1,507,334	4	1,509,161	3
1440	其他金融資產 - 非流動	六		14,002	-	22,933	-
14XX	基金及投資合計			2,690,323	6	3,790,453	8
固定資產							
成本							
1501	土地			1,800,917	4	1,766,754	4
1521	房屋及建築			3,075,806	7	2,920,776	6
1531	機器設備			4,624,266	11	3,848,638	8
1537	模具設備			3,281,067	7	2,582,969	6
1545	試驗設備			1,154,371	3	1,041,089	2
1551	運輸設備			64,851	-	68,058	-
1631	租賃改良			31,325	-	28,467	-
1681	其他設備			1,753,627	4	1,479,722	3
15X8	重估增值			53,526	-	53,526	-
15XY	成本及重估增值			15,839,756	36	13,789,999	29
15X9	減：累計折舊		(	6,687,062	15	(	5,336,891
1670	未完工程及預付設備款			911,597	2	782,034	2
15XX	固定資產淨額			10,064,291	23	9,235,142	20
無形資產							
1750	電腦軟體成本			67,843	-	52,863	-
1760	商譽			59,522	-	58,960	-
1780	其他無形資產	四(九)及六		182,005	1	133,725	-
17XX	無形資產合計			309,370	1	245,548	-
其他資產							
1820	存出保證金	六		74,574	-	62,372	-
1830	遞延費用	四(十)		124,087	1	160,751	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十八)		50,264	-	17,914	-
1888	其他資產 - 其他			4,627	-	4,044	-
18XX	其他資產合計			253,552	1	245,081	1
1XXX	資產總計		\$	43,440,615	100	\$	46,937,739 100

(續 次 頁)

群光電子股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		101 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		
負債及股東權益		附註	金 額	%	金 額	%	
流動負債							
2100	短期借款	四(十一)	\$ 2,879,307	7	\$ 5,054,175	11	
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)	40,694	-	4,510	-	
2120	應付票據		6,720	-	16,915	-	
2140	應付帳款		11,670,411	27	11,467,610	24	
2150	應付帳款 - 關係人	五	469,748	1	333,331	1	
2160	應付所得稅	四(十八)	823,237	2	559,631	1	
2170	應付費用		3,827,530	9	2,795,881	6	
2216	應付股利	四(十六)	2,577,774	6	2,462,458	5	
2228	其他應付款 - 其他	五	173,946	-	564,739	1	
2260	預收款項		190,335	-	42,576	-	
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)	-	-	4,470,400	10	
2298	其他流動負債 - 其他	十	51,472	-	52,455	-	
21XX	流動負債合計		<u>22,711,174</u>	<u>52</u>	<u>27,824,681</u>	<u>59</u>	
長期負債							
2420	長期借款	四(十二)	3,683,370	9	-	-	
各項準備							
2510	土地增值稅準備	四(八)	21,756	-	21,756	-	
其他負債							
2810	應計退休金負債	四(十三)	39,192	-	36,246	-	
2820	存入保證金		10,497	-	6,787	-	
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十八)	14,675	-	14,566	-	
28XX	其他負債合計		<u>64,364</u>	<u>-</u>	<u>57,599</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計		<u>26,480,664</u>	<u>61</u>	<u>27,904,036</u>	<u>59</u>	
股東權益							
股本							
3110	普通股股本	四(十四)	6,444,436	15	6,156,144	13	
3150	待分配股票股利		655,555	2	608,075	1	
資本公積							
3211	普通股溢價	四(十五)(十七)	951,235	2	631,452	2	
3220	庫藏股票交易		316,718	1	177,269	1	
3260	長期投資		116,142	-	126,097	-	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	四(十六)	2,306,419	5	1,890,782	4	
3350	未分配盈餘		5,036,735	12	4,851,915	10	
股東權益其他調整項目							
3420	累積換算調整數		33,570	-	(669,433)	(1)	
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(219)	-	(477)	-	
3450	金融商品之未實現損益	四(三)	(297,917)	(1)	4,123,658	9	
3460	未實現重估增值	四(八)	31,771	-	31,771	-	
3480	庫藏股票	四(十七)及六	(311,277)	(1)	(311,277)	(1)	
361X	母公司股東權益合計		<u>15,283,168</u>	<u>35</u>	<u>17,615,976</u>	<u>38</u>	
3610	少數股權		1,676,783	4	1,417,727	3	
3XXX	股東權益總計		<u>16,959,951</u>	<u>39</u>	<u>19,033,703</u>	<u>41</u>	
重大承諾及或有事項							
重大期後事項							
負債及股東權益總計		七 四(十四)及九	\$ 43,440,615	100	\$ 46,937,739	100	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王輝賢、林鈞堯會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告。

董事長：許崑泰

經理人：林茂桂

會計主管：林玉玲

群光電子股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 30,165,678	102	\$ 28,254,682	101
4170 銷貨退回		(365,243)	(1)	(316,859)	(1)
4190 銷貨折讓		(180,697)	(1)	(111,937)	-
4100 銷貨收入淨額		29,619,738	100	27,825,886	100
4800 其他營業收入		69,951	-	60,972	-
4000 營業收入合計		29,689,689	100	27,886,858	100
營業成本	四(六)及五				
5110 銷貨成本		(25,151,968)	(85)	(24,138,948)	(87)
5910 營業毛利		4,537,721	15	3,747,910	13
營業費用					
6100 推銷費用		(1,013,971)	(3)	(1,049,335)	(4)
6200 管理及總務費用	五	(1,211,967)	(4)	(1,291,045)	(4)
6300 研究發展費用		(796,059)	(3)	(787,684)	(3)
6000 營業費用合計		(3,021,997)	(10)	(3,128,064)	(11)
6900 營業淨利		1,515,724	5	619,846	2
營業外收入及利益					
7110 利息收入		20,678	-	29,028	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(七)	-	-	11,004	-
7122 股利收入		58,333	-	-	-
7130 處分固定資產利益		369	-	9,091	-
7140 處分投資利益		315,433	1	1,866,074	7
7160 兌換利益		8,161	-	44,995	-
7210 租金收入		259	-	1,101	-
7310 金融資產評價利益	四(二)	7,931	-	47,670	-
7480 什項收入		77,587	1	49,318	-
7100 營業外收入及利益合計		488,751	2	2,058,281	7
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(64,205)	(1)	(81,465)	-
7521 採權益法認列之投資損失		(24,666)	-	-	-
7650 金融負債評價損失	四(二)	(2,421)	-	(1,964)	-
7880 什項支出		(16,636)	-	(19,553)	-
7500 營業外費用及損失合計		(107,928)	(1)	(102,982)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		1,896,547	6	2,575,145	9
8110 所得稅費用	四(十八)	(348,679)	(1)	(272,225)	(1)
9600XX 合併總損益		\$ 1,547,868	5	\$ 2,302,920	8
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 1,469,015	5	\$ 2,221,598	8
9602 少數股權損益		78,853	-	81,322	-
		\$ 1,547,868	5	\$ 2,302,920	8
基本每股盈餘	四(十九)	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 本期淨利		\$ 2.88	\$ 2.33	\$ 3.99	\$ 3.56
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		\$ 2.86	\$ 2.31	\$ 3.95	\$ 3.51
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股時之擬制資料：					
本期淨利		\$ 1,957,143	\$ 1,608,464	\$ 2,628,555	\$ 2,356,330
基本每股盈餘					
本期淨利		\$ 2.93	\$ 2.41	\$ 3.98	\$ 3.57
稀釋每股盈餘					
本期淨利		\$ 2.91	\$ 2.39	\$ 3.93	\$ 3.53

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王輝賢、林鈞堯會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告。

董事長：許崑泰

經理人：林茂桂

會計主管：林玉玲

群光電子股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	股 本			保 留 盈 餘			未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 利 益	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數						
<u>100 年上半年度</u>												
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,256,144	\$ -	\$ 1,189,030	\$ 1,525,776	\$ 5,673,246	(\$ 637,052)	(\$ 477)	\$ 755,203	\$ 31,771	(\$ 816,568)	\$ 1,279,526	\$ 15,256,599
99 年度盈餘指撥及分配(註 1):												
法定盈餘公積	-	-	-	365,006	(365,006)	-	-	-	-	-	-	-
股票股利	-	215,465	-	-	(215,465)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(2,462,458)	-	-	-	-	-	-	(2,462,458)
員工分紅股票	-	392,610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	392,610
100 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	2,221,598	-	-	-	-	-	81,322	2,302,920
長期股權投資調整	-	-	16,347	-	-	-	-	-	-	-	-	16,347
金融資產之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	3,368,455	-	-	-	3,368,455
子公司取得母公司現金股利	-	-	134,732	-	-	-	-	-	-	-	-	134,732
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	(32,381)	-	-	-	-	-	(32,381)
註銷庫藏股票	(100,000)	-	(405,291)	-	-	-	-	-	-	505,291	-	-
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,879	56,879
100 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,156,144</u>	<u>\$ 608,075</u>	<u>\$ 934,818</u>	<u>\$ 1,890,782</u>	<u>\$ 4,851,915</u>	<u>(\$ 669,433)</u>	<u>(\$ 477)</u>	<u>\$ 4,123,658</u>	<u>\$ 31,771</u>	<u>(\$ 311,277)</u>	<u>\$ 1,417,727</u>	<u>\$ 19,033,703</u>
<u>101 年上半年度</u>												
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,444,436	\$ -	\$ 1,255,013	\$ 1,890,782	\$ 6,786,686	\$ 403,717	(\$ 220)	\$ 335,796	\$ 31,771	(\$ 311,277)	\$ 1,536,847	\$ 18,373,551
100 年度盈餘指撥及分配(註 2):												
法定盈餘公積	-	-	-	415,637	(415,637)	-	-	-	-	-	-	-
股票股利	-	225,555	-	-	(225,555)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(2,577,774)	-	-	-	-	-	-	(2,577,774)
員工分紅股票	-	430,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430,000
101 年上半年度合併總損益	-	-	-	-	1,469,015	-	-	-	-	-	78,853	1,547,868
長期股權投資調整	-	-	(10,367)	-	-	-	1	-	-	-	-	(10,366)
金融資產之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(633,713)	-	-	-	(633,713)
子公司取得母公司現金股利	-	-	139,449	-	-	-	-	-	-	-	-	139,449
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	(370,147)	-	-	-	-	-	(370,147)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,083	61,083
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,444,436</u>	<u>\$ 655,555</u>	<u>\$ 1,384,095</u>	<u>\$ 2,306,419</u>	<u>\$ 5,036,735</u>	<u>\$ 33,570</u>	<u>(\$ 219)</u>	<u>(\$ 297,917)</u>	<u>\$ 31,771</u>	<u>(\$ 311,277)</u>	<u>\$ 1,676,783</u>	<u>\$ 16,959,951</u>

註 1：民國 99 年度董監酬勞\$32,851 及員工紅利\$525,610，已於損益表中扣除。

註 2：民國 100 年度董監酬勞\$37,407 及員工紅利\$598,517，已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、林鈞堯會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告。

董事長：許崑泰

經理人：林茂桂

會計主管：林玉玲

群光電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 1,547,868	\$ 2,302,920
調整項目		
折舊費用	642,339	658,709
各項攤提	97,297	87,270
備抵呆帳本期提列數	4,554	13,920
金融資產評價利益	(7,931)	(47,670)
金融負債評價損失	2,421	1,964
處分投資利益	(315,433)	(1,866,074)
存貨跌價及呆滯損失	185,317	253,695
採權益法認列之投資損失(收益)	24,666	(11,004)
採權益法認列之長期股權投資現金股利收現數	23,096	-
處分固定資產利益	(369)	(9,091)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產及負債淨變動	66,180	83,004
應收票據	(9,456)	215
應收帳款	(222,020)	(995,811)
應收帳款-關係人	(24,972)	18,543
其他應收款	(410,483)	(263,685)
其他金融資產 - 流動	(723)	(2,876)
存貨	(1,115,142)	(1,556,608)
預付款項	63,587	(300,862)
遞延所得稅淨變動	(54,002)	1,382
應付票據	4,256	(63)
應付帳款	1,411,471	1,288,519
應付帳款 - 關係人	60,235	64,228
應付所得稅	39,665	(127,001)
應付費用	513,864	501,381
其他應付款-其他	(145,675)	185,222
預收款項	79,023	(45,242)
其他流動負債 - 其他	28,753	32,164
應計退休金負債	953	869
營業活動之淨現金流入	<u>2,489,339</u>	<u>268,018</u>

(續次頁)

群光電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
備供出售金融資產淨變動	\$ 556,014	\$ 157,566
以成本衡量之金融資產增加	(67,518)	(30,000)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	26,119
處分長期股權投資價款	7,687	-
採權益法認列之長期股權投資增加-非子公司	-	(1,003,474)
其他金融資產 - 非流動減少	756	64,080
購置固定資產	(669,773)	(1,251,438)
出售固定資產價款	30,889	70,633
無形資產增加	(70,300)	(52,703)
存出保證金增加	(2,825)	(3,758)
遞延費用增加	(21,725)	(36,452)
取得政府補助款(表列「其他無形資產」減項)	78,861	-
其他資產 - 其他減少	4,914	409
投資活動之淨現金流出	(153,020)	(2,059,018)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(1,242,868)	2,425,928
應付短期票券減少	(500,000)	-
長期借款本期舉借數	4,752,050	485,790
長期借款本期償還數	(5,066,355)	(417,600)
存入保證金增加(減少)	1,730	(315)
少數股權變動數	122,207	10,975
融資活動之淨現金(流出)流入	(1,933,236)	2,504,778
匯率影響數	(378,368)	(32,852)
本期現金及約當現金增加	24,715	680,926
期初現金及約當現金餘額	1,324,194	954,551
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,348,909</u>	<u>\$ 1,635,477</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 69,494	\$ 75,577
本期支付所得稅	\$ 354,015	\$ 420,600
不影響現金流量之融資活動		
本期宣告現金股利及員工紅利尚未發放數	\$ 2,577,774	\$ 2,462,458
註銷庫藏股票	\$ -	\$ 505,291

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王輝賢、林鈞堯會計師民國 101 年 8 月 30 日查核報告。

董事長：許崑泰

經理人：林茂桂

會計主管：林玉玲

群光電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

群光電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 72 年 2 月設立，並於民國 72 年 3 月開始營業；主要營業項目為電腦鍵盤及其他電腦資訊相關週邊設備、軟體及零組件之製造加工及買賣。本公司股票自民國 88 年 1 月起於臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 101 年 6 月 30 止，本公司員工人數約為 630 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 6月30日	100年 6月30日	
群光電子股份有限公司	Chicony Overseas Inc. (COI)	電腦週邊零組件、經營銷售及相關轉投資管理	100%	100%	
"	有康電子股份有限公司(有康公司)	電腦週邊零組件之生產與銷售	100%	100%	
"	Hipro Overseas (BVI) Inc. (HOI)	電源供應器及相關電子產品之經營銷售及相關轉投資管理	100%	100%	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 6月30日	100年 6月30日	
群光電子股份有限公司	高效電子股份有限公司(高效公司)	電源供應器及相關電子產品之進出口貿易	100%	100%	
"	展達通訊股份有限公司(展達公司)	研究開發、製造、銷售數位用通訊設備	64%	66%	
"	Chicony Elec. (Thailand) Co., Ltd. (CET)	電腦週邊產品之生產與銷售	100%	100%	
"	Chicony Global Inc. (CGI)	電腦週邊產品之銷售	100%	100%	
"	群光電能科技股份有限公司(群光電能)	電腦週邊零組件之生產及銷售	64%	70%	
"	好而優工業股份有限公司(好而優公司)	電腦週邊零組件之生產與銷售	50%	50%	

(1)列入 COI 合併務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 6月30日	100年 6月30日	
Chicony America Inc. (CAI)	民國78年12月	電腦週邊零組件之銷售	100%	100%	
Chicony electronics GmbH(CEG)	民國78年12月	"	100%	100%	
群光電子(東莞)有限公司(群光東莞)	民國87年7月	電腦週邊零組件之生產及銷售	100%	100%	
Mao-Feng International Inc. (Mao-Feng)	民國88年4月	電腦週邊零組件之銷售及相關轉投資管理	100%	100%	
群光電子(蘇州)有限公司(群光蘇州)	民國90年10月	電腦週邊零組件之生產及銷售	100%	100%	
Chicony Electronics CEZ s. r. o. (CEZ)	民國91年11月	電腦週邊零組件之銷售	100%	100%	

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 6月30日	100年 6月30日	
Hipro Electronics Public Company Limited(HET)	民國80年3月	電源供應器及相關電子產品生產及銷售	-	100%	註一
Global Faith Inc. (廣信公司)	民國93年6月	電腦週邊零組件之銷售及相關轉投資管理	60%	60%	
蘇州茂群電子有限公司(茂群)	民國93年4月	生產電子零配件、鍵盤及塑膠製品	60%	60%	
蘇州群揚電子有限公司(群揚)	民國100年12月	生產及銷售電子零配件及塑膠製品	60%	-	
Chicony Electronic Japan Co., Ltd (CEJ)	民國97年11月	電腦週邊零組件之銷售業務	100%	100%	
廣茂國際有限公司(廣茂公司)	民國90年12月	電腦週邊零組件之銷售及相關轉投資管理	100%	100%	
Chicony America Group Inc.	民國89年9月	電子商務軟體服務	100%	100%	
群光電子(重慶)有限公司 (群光重慶)	民國100年4月	電腦週邊零組件之生產及銷售	100%	100%	

(2)列入有康公司合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 6月30日	100年 6月30日	
Real Young Electronics Co., Ltd.(Real Young)	民國89年5月	電腦週邊設備及電子產品設計、製造、維修、進出口買賣及相關轉投資業務	100%	100%	
茂瑞電子(東莞)有限公司(茂瑞)	民國89年10月	生產電子零組件、鍵盤、塑膠製品	100%	100%	

(3) 列入高效公司合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 6月30日	100年 6月30日	
廣盛投資股份有限公司(廣盛公司)	民國92年4月	一般投資業	100%	100%	
群晶電能股份有限公司(群晶公司)	民國97年8月	電腦及事務性機器 設備批發及零售	100%	100%	

(4) 列入群光電能合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 6月30日	100年 6月30日	
Chicony Power Holdings Inc. (CPH)	民國98年7月	一般投資業	100%	100%	
Chicony Power International Inc. (CPI)	民國98年8月	電源供應器相關 電子產品銷售	100%	100%	
Chicony Power Technology Hong Kong Limited (CPHK)	民國91年4月	研發中心	100%	100%	
Chicony Power USA Inc. (CPUS)	民國92年11月	電源供應器相關 電子產品銷售	100%	100%	

(5) 列入 CPHK 合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 6月30日	100年 6月30日	
高效電子(東莞)有限公司(高效東莞)	民國87年12月	電源供應器相關電 子產品生產及銷售	100%	100%	
群光電能科技(蘇州)有限公司(群電蘇州)	民國91年12月	生產及銷售電子專 用設備	100%	100%	
廣盛電子(南昌)有限公司(廣盛南昌)	民國95年7月	生產及銷售電子專 用設備	100%	100%	
群光電能科技(重慶)有限公司(群電重慶)	民國100年4月	電源供應器相關電 子產品生產及銷售	100%	100%	
群光節能科技服務(上海)有限公司(群光節能上海)	民國100年5月	節能技術諮詢、開 發、轉讓及服務和 能源管理，節能照 明設備及銷售	100%	100%	

(6)列入展達公司合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 6月30日	100年 6月30日	
Directmax International Ltd.	民國91年7月	控股及轉投資業務	100%	100%	
XAVi Overseas Ltd. (XAVi)	民國91年1月	控股及轉投資業務 及通訊產品銷售	100%	100%	
Systemax Development Ltd. (Systemax)	民國91年7月	通訊產品之銷售	100%	100%	
展達通訊(蘇州) 有限公司 (展達蘇州)	民國91年12月	數位用戶迴路傳輸 設備之製造加工及 買賣	100%	100%	

(7)列入好而優公司合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 6月30日	100年 6月30日	
GUIDWAY GLOBAL LIMITED (佳威公司)	民國91年7月	銷售塑膠、模具 及五金電腦零組 件	100%	100%	
HAD ERI IOU INTERNATIONAL Co., LIMITED (好而優香港)	民國91年9月	銷售塑膠、模具 及五金電腦零組 件	100%	100%	
HOLYU International Co., Ltd. (好而優薩摩亞)	民國91年5月	從事投資企業	81%	81%	註三
東莞好而優塑膠製 品有限公司 (東莞好而優)	民國91年9月	生產銷售塑膠、 模具及五金電腦 零組件	81%	81%	"

註一：已於民國 100 年 8 月清算解散。

註二：已於民國 100 年 6 月清算解散。

註三：與 COI 共同持有 57.27%股權。

3. 未列入本合併財務報表之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：請詳附註四(十七)。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

- (1)COI 於民國 101 年 1 月以美金 3,500 仟元增資群光電子(重慶)有限公司。
- (2)CPHK 於民國 101 年 1 月以美金 1,250 仟元增資群光電能科技(重慶)有限公司。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

- 1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
- 2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
- 3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

- 1. 屬權益性質、衍生性商品者係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、債券係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。
- 3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
- 4. 本公司於民國 97 年 7 月 24 日，將原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，依財務會計準則公報第三十四號公報第 104 段規定，重新分類至備供出售金融資產。

(五) 備供出售金融資產

- 1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
- 2. 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。
- 3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為

當期損益。

(六) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(八) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按平均法計算。期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及推銷費用後之餘額。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權之股份比例達 20% 以上或對被投資公司具重大影響力者，則採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估增值之項目外，固定資產係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 7~55 年外，其餘固定資產為 1~10 年。

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護及修理等支出，則視為當期費用處理。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十一) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 1~8 年攤提。
2. 土地使用權以取得成本為入帳基礎，政府捐助之部份作為帳面價值之減項，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限約為 50 年。

(十二) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，按其估計效益年數採平均法攤提。權利金等其他遞延資產，按 1~10 年攤提。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休基金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權益發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用。
2. 因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-普通股溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

5. 子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。
6. 子公司取得本公司發放之現金股利，本公司於帳上沖銷「投資收益」，並調整「資本公積－庫藏股票交易」。

(十六) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽應經定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十九) 收入、成本及費用認列方法

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生時認列為當期費用。
2. 編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用於產生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(二十) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十一) 資產及負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，則列為流動資產；資產不屬於流動資產者列為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出

售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，則列為流動負債；負債不屬於流動負債者列為非流動負債：

(1) 企業因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月內清償之負債。

(二十二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度之合併淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 98,055	\$ 63,536
支票及活期存款	1,165,744	1,435,297
定期存款	85,109	136,644
	<u>\$ 1,348,908</u>	<u>\$ 1,635,477</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

101 年 6 月 30 日 100 年 6 月 30 日

表列資產科目

(公平價值變動列入損益之金融資產)

衍生性金融商品：

遠期外匯合約	\$	28,456	\$	7,398
匯率交換合約		1,380		4,667
期貨合約		7,574		-
合計	\$	37,410	\$	12,065

表列負債科目

(公平價值變動列入損益之金融負債)

衍生性金融商品：

遠期外匯合約	\$	24,847	\$	3,758
匯率交換合約		15,847		752
	\$	40,694	\$	4,510

1. 本公司及子公司於民國 101 年及 100 年上半年度分別認列淨利益\$5,510 及\$45,706。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

101年6月30日

金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日
預售遠期外匯合約-星展銀行(共9筆)	USD 82,000仟元	101.10.17~102.4.18
預售遠期外匯合約-中國農業銀行	USD 5,000仟元	101.7.11
預售遠期外匯合約-大眾銀行(共3筆)	USD 5,000仟元	101.7.4~102.4.18
預售遠期外匯合約-東方匯理銀行(共2筆)	USD 20,000仟元	101.11.29
預售遠期外匯合約-中國建設銀行(共2筆)	USD 7,000仟元	101.8.17~101.9.17
預售遠期外匯合約-遠東銀行(共17筆)	USD 150,000仟元	101.10.15~102.5.28
預售遠期外匯合約-中國工商銀行(共2筆)	USD 8,000仟元	101.8.13~101.9.14
預售遠期外匯合約-中國銀行(共2筆)	USD 6,000仟元	101.7.4~101.8.2
預售遠期外匯合約-臺灣工銀	USD 2,000仟元	101.8.14~101.8.16
匯率交換合約-中華開發銀行	USD 3,000仟元	101.7.23
匯率交換合約-大眾銀行(共6筆)	USD 9,600仟元	101.7.3~101.7.31
匯率交換合約-安泰銀行(共2筆)	USD 2,000仟元	101.7.23~101.7.25
匯率交換合約-玉山銀行(共3筆)	USD 9,593仟元	101.7.12~101.7.31
匯率交換合約-合作金庫	USD 6,600仟元	101.7.9
匯率交換合約-台灣企業銀行	USD 4,000仟元	101.7.18
匯率交換合約-遠東銀行	USD 8,800仟元	101.7.20
匯率交換合約-星展銀行(共2筆)	USD 4,595仟元	101.7.18~101.7.23
匯率交換合約-元大銀行	USD 3,000仟元	101.7.23
匯率交換合約-永豐銀行	USD 3,000仟元	101.7.25
期貨合約-MF GLOBAL(共3筆)	USD 5,792仟元	101.1.6

100年6月30日

金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日
預售遠期外匯合約-星展銀行(共10筆)	USD 94,990仟元	100.7.1~100.8.29
預售遠期外匯合約-匯豐銀行	USD 4,500仟元	100.7.7
預售遠期外匯合約-中國農民銀行	USD 5,000仟元	100.7.14
預售遠期外匯合約-大眾銀行	USD 500仟元	100.7.11
預售遠期外匯合約-玉山銀行	USD 3,000仟元	100.8.11
預售遠期外匯合約-東方匯理銀行 (共3筆)	USD 30,000仟元 CZK 8,163仟元	100.7.1~100.8.11 100.7.7
預售遠期外匯合約-中國建設銀行	USD 3,000仟元	100.7.10
預售遠期外匯合約-遠東銀行(共5筆)	USD 52,000仟元	100.7.1~100.8.16
匯率交換合約-大眾銀行(共8筆)	USD 14,000仟元	100.7.15~100.8.15
匯率交換合約-安泰銀行(共4筆)	USD 5,100仟元	100.7.15~100.7.29
匯率交換合約-玉山銀行	USD 4,450仟元	100.7.29
匯率交換合約-台新銀行	USD 2,500仟元	100.7.29
匯率交換合約-第一銀行	USD 5,000仟元	100.8.23
匯率交換合約-合作金庫	USD 4,400仟元	100.9.15
匯率交換合約-台灣企業銀行	USD 4,000仟元	100.8.15
匯率交換合約-中華開發銀行	USD 6,000仟元	100.8.15

本公司從事之預售遠期外匯及匯率交換等交易，主係規避出口之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因民國97年發生全球金融風暴，依財務會計準則公報第三十四號公報第104段之規定，於民國97年7月24日將手存有價證券計\$1,085,404及後續買入同類有價證券計\$95,477，合計\$1,180,881重分類至備供出售金融資產，相關資訊如下：
- (1) 上開重分類資產至民國101年6月30日尚未除列部分之資產負債表日餘額資訊

	101年6月30日	100年6月30日
	帳面價值/公平價值	帳面價值/公平價值
上市櫃公司股票	\$ 835,203	\$ 1,084,401
國內可轉換公司債	109,996	115,405
	<u>\$ 945,199</u>	<u>\$ 1,199,806</u>

- (2) 民國97年7月24日重分類資產之相關公平價值變動資訊

	101年上半年度	100年上半年度
	認列為股東權益 調整項目貸(借)餘	認列為股東權益 調整項目借(貸)餘
上市櫃公司股票	(\$ 97,344)	(\$ 225,307)
國內可轉換公司債	1,274	(3,598)
	<u>(\$ 96,070)</u>	<u>(\$ 228,905)</u>

上述上市櫃公司股票等，如不於97年7月24日重分類為備供出售金融

資產，則應認列公平價值變動利益(損失)如下：

	金額
97年7月24日至12月31日	(\$ 320,913)
98年1月1日至12月31日	488,863
99年1月1日至12月31日	191,358
100年1月1日至12月31日	(290,613)
101年1月1日至6月30日	(96,070)
合計	(\$ 27,375)

(三) 備供出售金融資產

	101年6月30日	100年6月30日
<u>流動項目</u>		
上市櫃公司股票	\$ 3,617,113	\$ 4,046,464
國內可轉換公司債	462,836	462,836
	4,079,949	4,509,300
評價調整	298,649	3,705,849
合計	\$ 4,378,598	\$ 8,215,149
<u>非流動項目</u>		
上市櫃公司股票	\$ 1,282,879	\$ 1,282,883
評價調整	(731,694)	419,192
合計	\$ 551,185	\$ 1,702,075

上述備供出售金融資產-非流動係屬私募之股票，依法分別於民國 102 年 5 月前及 103 年 2 月前不得轉讓。該等私募股票之續後評價，本公司係基於相同但未受限商品之活絡市場公開報價，再適當調整受限影響之方式，估計該金融商品之公平價值。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年6月30日	100年6月30日
上櫃公司股票-安國國際科技股份有限公司	\$ 98,375	\$ 98,375
上市公司股票-淳安電子股份有限公司	187,500	187,500
非上市櫃公司股票	331,927	270,409
	\$ 617,802	\$ 556,284

- 截至民國 101 年 6 月 30 日止，上述上市櫃股票係屬私募之股票：
 - (1)安國國際科技股份有限公司依法於民國 101 年 10 月前不得轉讓。
 - (2)淳安電子股份有限公司依法於民國 102 年 4 月前不得轉讓。
- 其餘非上市櫃公司股票之投資標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 應收帳款淨額

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
應 收 帳 款	\$ 14,676,752	\$ 13,138,554
減：備 抵 呆 帳	(162,223)	(162,568)
	<u>\$ 14,514,529</u>	<u>\$ 12,975,986</u>

1. 本公司及子公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款出售合約，依合約規定，金融機構得就本公司及子公司所出售之應收帳款逐筆可保留部份金額。該保留款於應收帳款獲清償時返還，如未獲清償時，金融機構仍須於帳款到期屆滿 90~120 天返還。
2. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司尚未到期之出售應收帳款相關資訊揭露如下：

101 年 6 月 30 日					
讓售對象	出售應收帳款 金額(除列金額)	額 度	已預支 金 額	利率區間	其他應收款 金額(保留款)
三井住友銀行	\$ 5,597	\$ 12,000	\$ 5,597	1.22%~1.30%	\$ -
台新銀行	5,834	6,000	4,600	1.73%~1.98%	1,234
	<u>\$ 11,431</u>	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 10,197</u>		<u>\$ 1,234</u>

3. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，尚無未到期之出售應收帳款餘額。
4. 截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司因應收帳款出售合約而開立之保證票據請詳附註七(二)。

(六) 存 貨

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
原 物 料	\$ 3,416,752	\$ 4,015,383
在 製 品	1,981,808	1,740,494
製 成 品	4,271,203	4,474,191
減：備抵跌價及呆滯損失	(1,751,637)	(1,515,805)
	7,918,126	8,714,263
在 途 存 貨	358,314	224,890
	<u>\$ 8,276,440</u>	<u>\$ 8,939,153</u>

當期認列之存貨相關費損(利益)：

	101 年上半年度	100 年上半年度
已出售存貨成本	\$ 25,031,786	\$ 23,896,396
跌價損失	185,317	253,695
其他	(65,135)	(11,143)
	<u>\$ 25,151,968</u>	<u>\$ 24,138,948</u>

存貨相關利益主係下腳收入及存貨盤盈。

(七)採權益法之長期股權投資

1. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日長期股權投資明細如下：

	<u>101 年 6 月 30 日</u>		<u>101年上半年度</u>
<u>被投資公司</u>	<u>期末評 價金額</u>	<u>持股 比例</u>	<u>投資 (損)益</u>
新鉅科技股份有限公司	\$ 1,432,842	28.74%	(\$ 31,300)
天佳投資有限公司	<u>74,492</u>	29.00%	<u>6,634</u>
	<u>\$ 1,507,334</u>		<u>(\$ 24,666)</u>

	<u>100 年 6 月 30 日</u>		<u>100年上半年度</u>
<u>被投資公司</u>	<u>期末評 價金額</u>	<u>持股 比例</u>	<u>投資 (損)益</u>
新鉅科技股份有限公司	\$ 1,482,975	29.28%	\$ 26,634
天佳投資有限公司	<u>26,186</u>	24.00%	<u>(15,630)</u>
	<u>\$ 1,509,161</u>		<u>\$ 11,004</u>

2. 上列民國 101 年及 100 年上半年度採權益法評價之長期股權投資，係依各該公司所委任其他會計師查核同期間財務報表評價認列。

(八)固定資產

	<u>101</u>	<u>年</u>	<u>6</u>	<u>月</u>	<u>30</u>	<u>日</u>
	<u>原始成本</u>	<u>重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>		
土地	\$ 1,800,917	\$ 53,526	\$ -	\$ 1,854,443		
房屋及建築	3,075,805	-	(1,052,738)	2,023,067		
機器設備	4,624,266	-	(1,829,933)	2,794,333		
模具設備	3,281,067	-	(1,925,660)	1,355,407		
試驗設備	1,154,371	-	(766,468)	387,903		
運輸設備	64,851	-	(39,999)	24,852		
租賃改良	31,325	-	(22,246)	9,079		
其他設備	1,753,627	-	(1,050,018)	703,609		
未完工程及 預付設備款	<u>911,597</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>911,597</u>		
	<u>\$ 16,697,826</u>	<u>\$ 53,526</u>	<u>(\$ 6,687,062)</u>	<u>\$ 10,064,290</u>		

	100 年 6 月 30 日		101 年 6 月 30 日
	原始成本	重估增值	累計折舊
土地	\$ 1,766,754	\$ 53,526	\$ -
房屋及建築	2,920,776	-	(940,081)
機器設備	3,848,638	-	(1,419,138)
模具設備	2,582,969	-	(1,442,490)
試驗設備	1,041,089	-	(645,784)
運輸設備	68,058	-	(36,415)
租賃改良	28,467	-	(739)
其他設備	1,479,722	-	(852,244)
未完工程及 預付設備款	782,034	-	-
	<u>\$ 14,518,507</u>	<u>\$ 53,526</u>	<u>(\$ 5,336,891)</u>
			<u>\$ 9,235,142</u>

1. 民國 88 年本公司土地依法辦理資產重估及調整，其重估增值金額為 \$84,208，減除重估時估列之土地增值稅準備 \$36,488 後之餘額為 \$47,720，轉列資本公積。經後續年度多次股東會決議將前述資本公積用以彌補虧損及待有盈餘時再轉回等多次異動，截至民國 101 年 6 月 30 日止該未實現重估增值餘額為 \$31,771。

2. 民國 101 年及 100 年上半年度均無利息資本化情形。

(九) 其他無形資產

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
土地使用權	\$ 221,248	\$ 164,759
減：累計攤提	(39,243)	(31,034)
	<u>\$ 182,005</u>	<u>\$ 133,725</u>

(十) 遞延費用

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
商標權	\$ 45	\$ 137
專利權	10,068	5,408
其他	113,974	155,206
	<u>\$ 124,087</u>	<u>\$ 160,751</u>

(十一) 短期借款

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
擔保銀行借款	\$ 249,805	\$ 433,938
信用銀行借款	2,629,502	4,620,237
	<u>\$ 2,879,307</u>	<u>\$ 5,054,175</u>
借款利率	<u>0.93%~1.42%</u>	<u>0.90%~2.06%</u>

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，因上開借款提供資產作為擔保及開

立保證票據之情形，請詳附註六及附註七(二)。

(十二)長期借款

貸 款 機 構	期 間	年 利 率	101年6月30日
玉山銀行(甲項)	100.8.23~103.8.23	1.66%	\$ 1,800,000
玉山銀行(乙項)	101.5.17~101.8.15(註)	1.65%	360,000
合作金庫	101.6.29~101.9.28(註)	1.80%	1,523,370
合計			<u>\$ 3,683,370</u>

貸 款 機 構	期 間	年 利 率	100年6月30日
玉山銀行(甲項)	98.2.23~101.2.23	2%	\$ 1,360,000
”(乙項)	100.3.23~100.8.23(註)	2%	800,000
永豐銀行	98.8.27~100.8.27	1.92%	150,000
永豐銀行	98.10.2~100.10.2	1.92%	150,000
合作金庫	100.4.21~100.9.25(註)	2%	2,010,400
減:一年內到期之長期借款			(4,470,400)
合計			<u>\$ -</u>

註：乙項授信期間自首次動用日起算，三年內循環動用。每次動用期間最長不得超過一百八十天、最短不得低於九十天。

- 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，除附註六所述另行提供質押資產外，本公司因上開長期借款開立保證票據之情形請詳附註七(二)。
- 本公司於民國 100 年 7 月與玉山商業銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供本公司償還銀行民國 98 年聯貸暨充實營收成長所需之中期營運週轉金，合約期間為三年，授信總額度計\$6,000,000(甲項：\$3,000,000，得分次動用但不得循環動用；乙項：\$3,000,000，得循環動用；丙項：USD 96,000 仟元，得循環動用；乙丙項合計不得超過\$3,000,000)。乙項授信期間自首次動用日起算，三年內循環動用。每次動用期間最長不得超過一百八十天、最短不得低於九十天；截至民國 101 年 6 月 30 日止，已動支借款金額計\$2,160,000，依合約規定分期償還。本公司主要承諾事項如下：

(1)年度合併財務報表之財務比率應維持如下：

- 流動比率〔流動資產/流動負債〕維持在 100%(含)以上；
- 負債比率〔負債/有形淨值〕維持 250%(含)以下；
- 利息保障倍數〔(稅前淨利+利息費用+折舊與攤銷)/利息費用〕維持在 3 倍(含)以上。
- 最低有形淨值〔淨值-無形資產-遞延費用〕維持在 \$11,000,000(含)以上。

若本公司之財務比率，未符合上述規定，本公司應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約。

(2)本授信合約存續期間，本公司應將其依合約所取得之授信款項悉數

用於支付本合約規定之授信用途（不得用於購入庫藏股、資本支出、發放現金股利及投資等）並應設置會計帳冊及備查紀錄，對本授信之運用詳為記載。惟管理銀行及各聯合授信銀行對借款人實際運用該款項之行為不負任何監督責任。

- (3) 本公司如發生營運資金不足之狀況，應以現金增資、股東墊款或其他方式支應之。借款人如以股東墊款方式籌資者，該股東墊款之債權順位應次於聯合授信銀行團就本授信之債權，且借款人應取得墊款股東出具之書面承諾書，同意其墊款之債權順位應次於聯合銀行團就本授信之債權，且其墊款利率不得高於本授信之最低貸款利率。借款人未依合約規定如期清償本金、利息及其他應付之所有款項前，不得清償借款人之股東所為之股東墊款。
- (4) 本公司之部分合格應收帳款債權，自聯合授信合約簽約日起讓與管理銀行，且合格應收帳款債權加計指定專戶餘額應大於（不含）乙項授信及丙項授信之合計動撥餘額之 65%。

3. 本公司於民國 98 年 1 月與玉山商業銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供本公司償還銀行借款暨充實營收成長所需之中期營運週轉金，合約期間為三年，授信總額度計\$4,000,000（甲項：\$2,400,000，得分次動用但不得循環動用；乙項：\$1,600,000，得循環動用）。本公司主要承諾事項如下：

- (1) 半年度及年度之合併財務報表之財務比率應維持如下：
 - A. 流動比率於本授信合約存續期間應維持在 100%(含)以上；
 - B. 金融負債扣除現金及約當現金後除以有形淨值，於本授信合約存續期間應維持在 140%(含)以下。（金融負債係指金融機構借款，包含可轉換公司債或公司債等。）
 - C. 利息保障倍數：於本授信合約存續期間維持在 3 倍(含)以上。
 - D. 最低有形淨值：即淨值扣除無形資產及遞延費用應維持在 \$6,000,000(含)以上。
 - E. 負債比率：民國 98 年 6 月 30 日、民國 98 年 12 月 31 日及民國 99 年 6 月 30 日維持在 320%(含)以下；民國 99 年 12 月 31 日及民國 100 年 6 月 30 日維持在 300%(含)以下；民國 100 年 12 月 31 日(含)後維持在 250%(含)以下。

若本公司之財務比率，未符合上述規定，本公司應於該會計年度或半年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約。

- (2) 本授信合約存續期間，本公司應將其依合約所取得之授信款項悉數用於支付本合約規定之授信用途（不得用於購入庫藏股、資本支出、發放現金股利及投資等）並應設置會計帳冊及備查紀錄，對本授信之運用詳為記載。惟管理銀行及各聯合授信銀行對借款人實際運用該款項之行為不負任何監督責任。
- (3) 本公司如發生營運資金不足之狀況，應以現金增資、股東墊款或其他方式支應之。借款人如以股東墊款方式籌資者，該股東墊款之債權順位應次於聯合授信銀行團就本授信之債權，且借款人應取得墊款股東出具之書面承諾書，同意其墊款之債權順位應次於聯合銀行團就本授

信之債權，且其墊款利率不得高於本授信之最低貸款利率。借款人未依合約規定如期清償本金、利息及其他應付之所有款項前，不得清償借款人之股東所為之股東墊款。

(4)本公司之部分合格應收帳款債權，自聯合授信合約簽約日起讓與管理銀行，且合約應收帳款債權加計指定專戶餘額須逾乙項授信額度之百分之一百。

(5)本公司於民國 100 年 8 月已全數償還上述款項。

4. 群光電能於民國 101 年 5 月與合作金庫商業銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供群光電能償還銀行借款暨充實營收成長所需之中期營運週轉金，合約期間為期三年，授信總額度計\$5,000,000(得於總授信額度之60%內動用美金)，得循環動用；截至民國 101 年 6 月 30 日止，已動支借款金額為\$1,523,370。群光電能主要承諾事項如下：

(1)每年度合併財務報表之財務比率應維持如下：

A. 流動比率於本授信合約存續期間應維持在 100%(含)以上；

B. 金融負債除以有形淨值，於本授信合約存續期間應維持在 250%(含)以下。

C. 利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{利息} + \text{折舊} + \text{攤銷}) / \text{利息費用}]$ ：於本授信合約存續期間維持在 3 倍(含)以上。

D. 最低有形淨值：即淨值扣除無形資產應維持在\$2,500,000(含)以上。

上開各款之財務比率，以每年度合併財務報表為計算基礎，每年核算一次。若群光電能之財務比率，未符合上述規定，群光電能應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約。

(2)群光電能於借款合同存續期間，應隨時維持合格應收帳款維持率，即合格應收帳款與備償專戶合計數除以本授信動撥餘額，應維持在 70%以上。

上述「授信動撥餘額」係指本公司該次擬動用之授信金額加計當時已動用未清償之授信本金餘額。

若群光電能之合格應收帳款維持比率無法達成時，應於管理銀行通知後七個銀行營業日內，採取下列措施，使合格應收帳款維持率符合借款合同之約定：

a. 提供其他經管理銀行同意之合格應收帳款；及/或

b. 提前清償(不適用借款合同第十五條之約定)；及/或

c. 以存(匯)款轉入備償專戶。

(3)群光電能依約自首次動用日起算屆滿六個月之日起至借款授信期間屆滿之日止，每三個月計算一次承諾費，於該計算期間內平均動用金額未達可動用額度 60%之差額，就該差額依年費率 0.15%按季計算承諾費，於每三個月及本授信之授信期間屆滿之日計付予管理銀行，由管理銀行依各授信銀行之參貸比例分配之。

(4)本公司對群光電能之持股比率應維持在 51%以上，並取得經營控制權(即取得半數以上之董監事席次)。但若為符合上市櫃規定，則以「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」及「財團法人中

華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則」規定之最高持股比例及最高席次為準。

5. 群光電能於民國 98 年 10 月與合作金庫商業銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供群光電能償還銀行借款暨充實營收成長所需之中期營運週轉金，合約期間為期三年，授信總額度計\$3,500,000(得於總授信額度之60%內動用美金)，得循環動用。群光電能主要承諾事項如下：

- (1) 每年度合併財務報表之財務比率應維持如下：

- A. 流動比率於本授信合約存續期間應維持在 100%(含)以上；
- B. 金融負債除以有形淨值，於本授信合約存續期間應維持在 270%(含)以下。
- C. 利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{利息} + \text{折舊} + \text{攤銷}) / \text{利息費用}]$ ：於本授信合約存續期間維持在 3 倍(含)以上。
- D. 最低有形淨值：即淨值扣除無形資產應維持在\$2,000,000(含)以上。

上開各款之財務比率，以每年度合併財務報表為計算基礎，每年核算一次。若群光電能之財務比率，未符合上述規定，群光電能應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約。

- (2) 群光電能於借款合同存續期間，應隨時維持合格應收帳款維持率，即合格應收帳款與備償專戶合計數除以本授信動撥餘額，應維持在 85% 以上。

上述「授信動撥餘額」係指本公司該次擬動用之授信金額加計當時已動用未清償之授信本金餘額。

若群光電能之合格應收帳款維持比率無法達成時，應於管理銀行通知後七個銀行營業日內，採取下列措施，使合格應收帳款維持率符合借款合同之約定：

- a. 提供其他經管理銀行同意之合格應收帳款；及/或
- b. 提前清償(不適用借款合同第十五條之約定)；及/或
- c. 以存(匯)款轉入備償專戶。

- (3) 群光電能依約自首次動用日起算屆滿六個月之日起至借款授信期間屆滿之日止，每三個月計算一次承諾費，於該計算期間內平均動用金額未達可動用額度 60%之差額，就該差額依年費率 0.15%按季計算承諾費，於每三個月及本授信之授信期間屆滿之日計付予管理銀行，由管理銀行依各授信銀行之參貸比例分配之。

- (4) 本公司對群光電能之持股比例應維持在 51%以上，並取得經營控制權(即取得半數以上之董監事席次)。但若為符合上市櫃規定，則以「臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」及「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則」規定之最高持股比例及最高席次為準。

- (5) 群光電能於民國 101 年 5 月已全數償還上述款項。

(十三) 退休金計劃

1. 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。本公司及子公司於民國 101 年及 100 年上半年度依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$3,450 及\$3,737，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，已撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$218,909 及\$217,491。
2. 民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」規定，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年上半年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$26,638 及\$23,834。
3. 設立於境外之子公司訂有確定提撥之職工退休辦法，民國 101 年及 100 年上半年度認列之退休金費用分別為\$2,569 及\$2,376。
4. 設立於中華人民共和國境內之子公司，按當地政府規定之養老保險每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，公司除每月提撥外，無進一步義務。民國 101 年及 100 年上半年度撥付之退休金分別計\$149,504 及\$114,043。

(十四) 股本/待分配股票股利/期後事項

1. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司實收資本額分別為\$6,444,436 及\$6,156,144，各分為 644,444 仟股及 615,614 仟股，每股面額拾元。
2. 本公司於民國 101 年 6 月 12 日經股東會決議，以未分配盈餘派發股東股票股利\$225,555，股東會通過之員工股票紅利\$430,000 依股東會決議日前一日民國 101 年 6 月 11 日本公司收盤價新台幣 54.7 元並考量除權息之影響以新台幣 48.98 元為計算基礎，計發行新股 8,779 仟股，上述增資案共計發行股數為 31,334 仟股，業經報奉主管機關核准在案，以民國 101 年 7 月 4 日為增資基準日。以上相關變更登記事項業於民國 101 年 7 月 26 日辦理完竣。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司

非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

2. 特別盈餘公積

依現行法令規定，公司於分派可分配盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

3. 未分配盈餘

(1) 依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提列繳納所得稅及彌補虧損，次提10%為法定盈餘公積，再依證券交易法第41條暨主管機關規定提列必要之特別盈餘公積，如尚有盈餘，提撥百分之一為董事監察人酬勞，百分之十六為員工紅利，其餘由董事會依本公司章程第十九條之原則擬具分派議案，提請股東會承認。依所得稅法規定，公司當年度之盈餘未作分配者，就該未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅。

(2) 截至民國101年及100年6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	101年6月30日	100年6月30日
86年及以前年度未分配盈餘	\$ 17,867	\$ 17,867
87年及以後年度未分配盈餘		
已加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	3,549,853	2,612,450
未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	1,469,015	2,221,598
合計	\$ 5,036,735	\$ 4,851,915

(3) 截至民國101年6月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$469,461，若經民國100年度盈餘分配後及考量應計入項目之股東可扣抵稅額帳戶餘額估計為\$246,065，如分配本年度之盈餘，按加計應納稅額後產生之可扣抵稅額計算，其預計可扣抵稅額比率為13.01%。

(4) 本公司分配民國100年度股利之實際股東可扣抵稅額比率為6.94%。

4. 本公司分別於民國 101 年 6 月 12 日及 100 年 6 月 10 日，經股東會決議通過 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 415,637		\$ 365,006	
股票股利	225,555	\$ 0.35	215,465	\$ 0.35
現金股利	2,577,774	4.00	2,462,458	4.00
董監事酬勞	37,407		32,851	
員工股票紅利	430,000		392,610	
員工現金紅利	168,517		133,000	
合計	<u>\$3,854,890</u>		<u>\$ 3,601,390</u>	

上述民國 100 年度及 99 年度盈餘分配情形，與本公司民國 101 年 3 月 21 日及民國 100 年 4 月 7 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
員工紅利	\$ 211,538	\$ 319,910
董監酬勞	13,221	19,994
合計	<u>\$ 224,759</u>	<u>\$ 339,904</u>

上述估列情形係分別以民國 101 年及 100 年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列（以 16%及 1%估列）。並分別認列為民國 101 年及 100 年上半年度營業費用。

6. 本公司民國 100 年度盈餘實際分配情形如上段所述，其中員工股票紅利係以每股 48.98 元計算配發 8,779 仟股。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報表認列之員工紅利 \$598,517 及董監酬勞 \$37,407 並無重大差異。
7. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)庫藏股票

收 回 原 因	單位：仟股			
	100 年 上 半 年 度 期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>(10,000)</u>	<u>-</u>

1. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票之庫藏股金額均為 \$0。

2. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
3. 依證券交易法規定，上述庫藏股票應於買回之日起三年內轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理註銷登記；民國 97 年度買回本期未轉讓之庫藏股數 10,000,000 股，業於民國 100 年 4 月 7 日經董事會決議予以註銷，減資基準日為民國 100 年 4 月 11 日，相關變更登記於民國 100 年 4 月 18 日辦理完竣，減資後實收資本額為 \$6,156,144。
4. 自民國 91 年度起，子公司持有本公司股票部分，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，視同本公司之庫藏股票，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日，子公司持有本公司股票明細如下：

單位：仟股/新台幣元

	101 年		上 半 年		年 度	
	期 初		本 期 出 售		期 末	
轉投資公司	股 數	帳面價值/股	股數	售價 / 股	股數	市價 / 股
有康電子股份有限公司	19,757	\$ 10.42	-	\$ -	19,757	\$54.80
高效電子股份有限公司	15,105	6.98	-	-	15,105	54.80

單位：仟股/新台幣元

	100 年		上 半 年		年 度	
	期 初		本 期 出 售		期 末	
轉投資公司	股 數	帳面價值/股	股數	售價 / 股	股數	市價 / 股
有康電子股份有限公司	19,089	\$ 10.78	-	\$ -	19,089	\$55.60
高效電子股份有限公司	14,594	7.23	-	-	14,594	55.60

5. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止子公司持有本公司股票成本如下：

子 公 司 名 稱	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
有康電子股份有限公司	\$ 205,795	\$ 205,795
高效電子股份有限公司	105,482	105,482
	<u>\$ 311,277</u>	<u>\$ 311,277</u>

(十八) 所得稅費用

所得稅費用主要構成項目：

	101年上半年度	100年上半年度
期末應付所得稅	\$ 823,238	\$ 559,631
期初應付所得稅	(488,116)	(337,703)
以前年度所得稅(高)低估數	(6,579)	18,611
暫繳及扣繳稅額	74,138	30,304
當期所得稅費用	402,681	270,843
遞延所得稅淨變動數	(54,002)	1,382
所得稅費用	<u>\$ 348,679</u>	<u>\$ 272,225</u>

1. 依所得稅計算之民國 100 年度及 99 年度未分配盈餘，本公司與子公司應依法加徵 10%營利事業所得稅分別為\$93,740 及\$61,410。

2. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產與負債如下：

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 232,955</u>	<u>\$ 146,809</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 119,078</u>	<u>\$ 87,168</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 14,675</u>	<u>\$ 14,566</u>

3. 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產-流動				
未實現兌換損失	\$ 96,933	\$ 16,479	\$ 88,116	\$ 14,980
未實現銷貨毛利	7,417	1,261	5,041	857
存貨跌價及呆滯損失	129,587	23,067	89,195	15,585
呆帳費用超限數	99,489	17,146	98,684	16,976
未實現處分固定資產利益	6	1	1,094	186
未實際支付應付費用	243,406	41,433	-	-
其他	34,921	7,782	83,422	15,389
備抵評價		(43,556)		(22,246)
		<u>\$ 63,613</u>		<u>\$ 41,727</u>

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產－非流動				
長期股權投資損失	\$ 193,329	\$ 32,866	\$ 259,835	\$ 44,172
未實際提撥退休金費用	45,540	7,169	40,570	6,897
未實現處分固定資產利益	9,588	1,630	16,124	2,741
未實現補助收入	217,407	32,611	-	-
虧損扣抵	98,936	18,829	101,869	18,202
其他	77,638	16,496	32,517	6,315
投資抵減		16,185		4,509
備抵評價		(75,522)		(64,922)
		<u>\$ 50,264</u>		<u>\$ 17,914</u>
遞延所得稅負債－非流動				
長期股權投資利益	(\$ 71,792)	(\$ 12,205)	(\$ 71,792)	(\$ 12,205)
固定資產財稅差異	(12,350)	(2,470)	(11,801)	(2,361)
		<u>(\$ 14,675)</u>		<u>(\$ 14,566)</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。
5. 本公司及各子公司依各當地國所得稅法規定，可享有虧損扣抵。子公司截至民國 101 年 6 月 30 日止，累積虧損尚未抵減餘額為\$98,936，可分年扣抵至民國 111 年。

(十九) 普通股每股盈餘

	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			每股盈餘(元)	
	金額		加權平均流通 在外股數	稅前 稅後	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$1,817,694	\$1,469,015	631,648	<u>\$ 2.88</u>	<u>\$ 2.33</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	4,840		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加計 潛在普通股 之影響	<u>\$1,817,694</u>	<u>\$1,469,015</u>	<u>\$ 636,488</u>	<u>\$ 2.86</u>	<u>\$ 2.31</u>

	100 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	金額		加權平均流通	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	在外股數	稅前	稅後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$2,493,823	\$2,221,598	624,850	<u>\$ 3.99</u>	<u>\$ 3.56</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響 可轉換公司債 員工分紅	-	-	7,198		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加計 潛在普通股 之影響	<u>\$2,493,823</u>	<u>\$2,221,598</u>	<u>\$ 632,048</u>	<u>\$ 3.95</u>	<u>\$ 3.51</u>

上述民國 101 年及 100 年上半年度加權平均流通在外股數，業已依盈餘轉增資情形追溯調整。

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	101 年上半年度		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 2,572,492	\$ 1,111,800	\$ 3,684,292
勞健保費用	47,428	52,615	100,043
退休金費用	26,815	155,346	182,161
其他用人費用	44,072	46,928	91,000
折舊費用	460,022	182,317	642,339
攤銷費用	15,257	82,040	97,297

	100年上半年度		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 2,283,995	\$ 1,273,792	\$ 3,557,787
勞健保費用	13,141	58,908	72,049
退休金費用	35,862	108,128	143,990
其他用人費用	30,117	51,453	81,570
折舊費用	426,970	231,739	658,709
攤銷費用	19,225	68,045	87,270

五、關係人交易

(一) 主要關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
藍天電腦股份有限公司(藍天公司)	本公司與該公司董事長相同
新鉅科技股份有限公司(新鉅)	本公司及轉投資公司共同採權益法評價之被投資公司
淳安電子股份有限公司(淳安)	本公司為該公司之法人董事
金育塑膠電子(吳江)有限公司(金育)	對廣信公司採權益法評價之投資公司
天佳投資有限公司(天佳公司)	廣茂公司採權益法評價之被投資公司
昆山勝方電子有限公司(昆山勝方)	天佳轉投資之子公司
凱博電腦(昆山)有限公司(凱博昆山)	藍天公司轉投資之孫公司
上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司(百腦匯徐匯店)	藍天公司轉投資之孫公司
北京凱業電子科技有限公司(北京凱業)	藍天公司轉投資之孫公司
百腦匯(長春)實業有限公司(百腦匯長春店)	藍天公司轉投資之孫公司
百腦匯(西安)實業有限公司(百腦匯西安店)	藍天公司轉投資之孫公司
群光實業(武漢)有限公司(群光武漢)	藍天公司轉投資之孫公司
林茂桂	本公司之副董事長兼總經理
曾國華	子公司群光電能之經理人
鄭維浩	子公司群光電能之經理人
吳儒芳	子公司群光電能之經理人
蔡重男	子公司群光電能之經理人
郭文川	子公司群光電能之經理人
呼惟明	子公司群光電能之經理人
陳學毅	子公司群光電能之經理人
楊錫隆	子公司展達公司之經理人

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷貨

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	佔銷貨淨額 百 分 比	金 額	佔銷貨淨額 百 分 比
凱博昆山	\$ 36,599	-	\$ 35,244	-
金育	21,369	-	21,144	-
群光武漢	5,979	-	-	-
百腦匯長春店	3,228	-	-	-
北京凱業	2,493	-	-	-
百腦匯西安店	2,384	-	-	-
其他	3,363	-	2,900	-
	<u>\$ 75,415</u>	<u>-</u>	<u>\$ 59,288</u>	<u>-</u>

上開銷貨予關係人之經銷價格係依一般銷售條件辦理，並給予合理之數量、價格折讓，收款期間原則上為 60～90 天，惟視各關係企業資金情形給予展期。

2. 應收帳款

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 餘額百分比	金 額	佔該科目 餘額百分比
金育	\$ 35,588	-	\$ 28,417	-
凱博昆山	29,925	-	21,412	-
百腦匯長春店	3,864	-	-	-
北京凱業	2,985	-	-	-
百腦匯惠州店	2,758	-	-	-
百腦匯西安店	2,733	-	-	-
群光武漢	1,908	-	-	-
百腦匯徐匯店	-	-	2,782	-
其他	703	-	-	-
	<u>\$ 80,464</u>	<u>-</u>	<u>\$ 52,611</u>	<u>-</u>

3. 進 貨

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	佔進貨淨額 百 分 比	金 額	佔進貨淨額 百 分 比
淳安	\$ 425,463	2	\$ 275,446	1
新鉅	274,980	1	249,468	1
金育	274,188	1	309,267	1
昆山勝方	216,960	1	126,106	-
	<u>\$ 1,191,591</u>	<u>5</u>	<u>\$ 960,287</u>	<u>3</u>

上述向關係人進貨係依時價，並按一般進貨條件辦理。

4. 應付帳款

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	佔 該 科 目 餘額百分比	金 額	佔 該 科 目 餘額百分比
金育	\$ 200,936	2	\$ 137,842	1
昆山勝方	134,409	1	53,314	-
新鉅	124,592	1	112,112	1
淳安	8,679	-	28,975	-
其他	1,132	-	1,088	-
	<u>\$ 469,748</u>	<u>4</u>	<u>\$ 333,331</u>	<u>2</u>

5. 勞務費/應付費用

淳安提供本公司有關銷售產品之技術支援等服務，於民國 101 年及 100 年上半年度向本公司收取之勞務費分別為\$20,578 及\$34,386，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，相關應付費用餘額分別為\$21,621 及\$138。

6. 財產交易

子公司高效電子股份有限公司出售有價證券與關係人之資訊如下：

101年上半年度				
對象	有價證券名稱	出售股數(仟股)	出售價格	處分利益
林茂桂等9位經理人	群光電能	7,825	<u>\$ 123,635</u>	<u>\$ 9,955</u>

六、抵(質)押之資產

(一)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及子公司提供擔保之資產明細如下：

資 產 明 稱	擔 保 之 性 質	101年6月30日	100年6月30日
活期及定期存款 (表列「其他金融 資產-非流動」)	記帳關稅、假扣押擔保金 及銀行借款	\$ 14,002	\$ 22,933
活期存款 (表列「其他金融 資產-流動」)	稅捐及社保專戶	2,330	5,354
土地、房屋及建築 及土地使用權 (表列「其他無形 資產」)	短期借款及長期借款	404,059	999,269
存出保證金	廠房押金等	<u>74,574</u>	<u>62,372</u>
		<u>\$ 494,965</u>	<u>\$ 1,089,928</u>

(二)截至民國 101 年 6 月 30 日止，有康公司及高效公司分別以持有本公司股票(表列「庫藏股票」)10,000,000 股及 12,600,000 股質押借款。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司因購置原料、消耗性零件等，已開出而尚未使用及之信用狀金額約為\$115,684。
- (二)截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司及子公司因向銀行貸款、應收帳款出售及遠期外匯買賣而開立之應付保證票據約為\$36,316,556。
- (三)截至民國 101 年 6 月 30 日止，子公司一群光電能、CAI、高效美國、高效蘇州、廣盛南昌、高效香港、CEG、展達公司、茂瑞、東莞好而優及有康公司因承租辦公室及土地等，未來應支付之租金如下：

	101年6月30日
第一年	\$ 46,896
第二年	97,598
第三年	69,413
第四年	68,013
第五年及五年以後	475,809
	<u>\$ 757,729</u>

- (四)茂瑞公司、東莞好而優公司與當地人民政府簽訂補充協議，因向人民政府租賃土地需支付管理費約為\$32,688，協議有效期間自民國 87 年 8 月至 131 年 8 月止。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

請詳附註四(十四)說明。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 100 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 101 年上半年度財務報表比較。

(二) 金融資產之公平價值

	101年6月30日		
		公平價值	
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 16,947,135	\$ -	\$ 16,947,135
備供出售金融資產	4,929,783	4,929,783	-
以成本衡量之金融商品	617,802	-	-
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	21,615,933	-	21,615,933
長期借款	3,683,370	-	3,683,370
<u>衍生性金融商品</u>			
資產			
遠期外匯合約	28,456	28,456	-
匯率交換合約	1,380	1,380	-
期貨合約	7,574	7,574	-
負債			
遠期外匯合約	24,847	24,847	-
匯率交換合約	15,847	15,847	-

100年6月30日			
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 15,681,052	\$ -	\$ 15,681,052
備供出售金融資產	9,917,224	9,917,224	-
以成本衡量之金融商品	556,284	-	-
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	22,701,896	-	22,701,896
長期借款	4,470,400	-	4,470,400
<u>衍生性金融商品</u>			
資產			
遠期外匯合約	7,398	7,398	-
外匯選擇權合約	4,667	4,667	-
負債			
遠期外匯合約	3,758	3,758	-
外匯選擇權合約	752	752	-

本公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設主要如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、應付費用、其他應付款（含關係人）及應付股利等科目。存出保證金及存入保證金，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
2. 交易目的金融商品係以公開之市場價格為公平價值。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，除附註四（三）所述私募股票外，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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，該資訊為本公司可取得者。
4. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之借款利率為準。
5. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現利益。

6. 具有資產負債表信用風險之金融商品：

	保 證 金 額	
	101年6月30日	100年6月30日
本公司之子/孫公司－		
銀行信用保證承諾	歐元 1,000仟元	歐元 1,000仟元
銀行信用保證承諾	美金 41,800仟元	美金 18,000仟元
銀行信用保證承諾	\$ 102,010	\$ 90,000

本公司提供借款保證承諾僅對具重大影響力之被投資公司為之。其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

(三) 本公司民國 101 年及 100 年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目分別為借餘\$633,713 及貸餘\$3,368,455。

(四) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險及以外幣交易之匯率風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最為嚴格之控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，以選擇風險最小者為依歸。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	101年6月30日			100年6月30日		
	幣別	外幣金 額(仟元)	期末衡 量匯率	幣別	外幣金 額(仟元)	期末衡 量匯率
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：台幣	USD	311,409	29.87	USD	310,124	28.72
美金：人民幣	USD	87,638	6.3996	USD	120,611	6.4715
金融負債						
貨幣性項目						
美金：台幣	USD	114,669	29.87	USD	35,088	28.72
美金：人民幣	USD	347,901	6.3996	USD	347,858	6.4715

2. 應收款項

(1) 市場風險

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變(請詳附註十(五)1.)，惟本公司持有之外幣資產及負債部分及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司應收款項債務人均信用良好，經評估應無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 金融商品投資(公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產)

(1)市場風險

本公司從事之金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設立停損點，故預期不致發生重大之市場風險；本公司從事以成本衡量之金融資產投資因無活絡市場，故不受市場價格變動之影響，預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司係透過集中交易市場下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性甚低。

(3)流動性風險

1. 本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

2. 本公司投資以成本衡量之金融資產部分標的並無活絡市場，故具有重大之流動性風險。

3. 屬投資私募之上市(櫃)公司股票等金融商品，因受限於法令規定三年內不得轉讓，故具有重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險；本公司投資之債務類商品票面利率為零，因此無利率變動之現金流量風險。

4. 金融商品負債

(1)市場風險

本公司發行之債務類商品係屬固定利率之負債，具市場利率波動之風險。

(2)信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品係屬固定利率之負債，因此無利率變動之現金流量風險。

5. 應付款項

(1)市場風險

除附註十(五)1.所述外，本公司應付款項均為一年內到期，應無重

大之市場風險。

(2)信用風險

本公司之應付款項無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應付款項均為一年內到期，因本公司之營運資金足以支應資金需求，因此預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司應付款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

6. 借款

(1)市場風險

除附註十(五)1.所述外，本公司借入之短期款項為一年內到期，預期不致發生重大之市場風險。本公司借入之長期款項，均為固定利率之負債，市場利率變動使長期負債之公平價值隨之變動，惟不致對公司產生重大影響。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之營運資金均足以支應資金之需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司借入款項均屬固定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

(1)資金貸與他人情形，如下表：

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額 (註三)	期末餘額 (註四)	期末實際 動支金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額 (註二)	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註一)
0	本公司	群晶公司	其他應收款	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 182,000	1.35%~1.42%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
0	本公司	廣盛公司	其他應收款	600,000	600,000	600,000	1.35%	2	-	營運週轉	-	無 無	4,584,950	6,113,267
0	本公司	有康公司	其他應收款	1,000,000	1,000,000	732,500	1.35%~1.51%	2	-	營運週轉	-	無 無	4,584,950	6,113,267

註一：本公司資金可貸放額度，以總額不超過本公司淨值 40%為限，且

1.對單一企業因業務往來所為之貸放額度以不逾本公司淨值 30%為限，亦不得逾與本公司最近一年內實際進銷貨金額中孰高者。

2.對單一企業因短期融通資金所為之貸放額度以不逾本公司淨值 30%為限。

3.融通資金之期限不得逾一年。

註二：資金貸與性質如下：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註三：係累計當年度至申報月份止資金貸與他人最高餘額。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

(2)為他人背書保證情形，如下表：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額
			(註一)						(註二)
0	本公司	好而優	1	\$ 3,820,792	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -	0.24%	\$ 7,641,584
0	本公司	Real Young	1	3,820,792	89,610	89,610	-	0.53%	7,641,584
				(USD 3,000)	(USD 3,000)				
0	本公司	CEG	1	3,820,792	39,576	37,610	-	0.22%	7,641,584
				(EUR 1,000)	(EUR 1,000)				
0	本公司	CEZ	1	3,820,792	238,960	238,960	-	1.42%	7,641,584
				(USD 8,000)	(USD 8,000)				
0	本公司	群光重慶	1	3,820,792	298,700	298,700	-	1.77%	7,641,584
				(USD 10,000)	(USD 10,000)				
0	本公司	群光蘇州	1	3,820,792	621,296	621,296	-	3.69%	7,641,584
				(USD 20,800)	(USD 20,800)				
0	本公司	好而優薩摩亞	1	3,820,792	50,000	50,000	-	0.30%	7,641,584
0	本公司	群光電能	1	3,820,792	12,010	12,010	-	0.07%	7,641,584
								<u>8.24%</u>	

註一：依本公司背書保證施行辦法所為背書保證之對象如下：

1. 本公司與子公司相互間。
2. 子公司間有業務往來者相互間。
3. 子公司為其子公司。
4. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司相互間。
5. 直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註二：本公司背書保證總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值 50%，且對單一企業背書保證限額以不逾總背書保證額度 50%為限。本公司及子公司整體背書保證總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值 50%，且對單一企業背書保證限額以不逾總背書保證額度 50%為限，且

1. 因業務往來關係所從事背書保證，除前項所述限制之外，對單一企業背書金額亦不得逾該單一企業與保證公司最近一年內實際進銷貨金額。
2. 本公司為淨值低於實收資本額二分之一之公司辦理背書保證，除前項所述限制外，合計對其背書保證金額亦不得逾最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值。

(3)期末持有有價證券情形，如下表：

持有之公司	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	帳面金額	持股比例	市 價	備註
本公司	股票	藍天電腦股份有限公司	同一董事長	備供出售金融資產-流動	24,247,776	\$ 1,126,281	3.80%	\$ 1,040,230	
本公司	債券	億光電子工業股份有限公司	-	"	1,107,000	111,175	0.50%	110,036	
		國內第三次無擔保轉換公司債	-	"	1,500,000	154,981	0.60%	155,700	
		國內第四次無擔保轉換公司債	-	"					
本公司	股票	淳安電子股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	604,812	14,156	0.57%	4,959	
本公司	股票	TPK Holding Co., Ltd.	-	"	15,680	9,903	0.01%	5,864	
本公司	私募股票	新世紀光電股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	17,523,048	859,750	6.36%	377,538	
				評價調整		(581,919)			
						\$ 1,694,327			
本公司	股票	淳安電子股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產	15,000,000	\$ 187,500	14.30%	-	
本公司	股票	參實創業投資股份有限公司	-	"	13,125	131	2.35%	-	
本公司	股票	參實二號創業投資股份有限公司	-	"	3,000,000	30,000	8.21%	-	
本公司	股票	鑫寶創業投資股份有限公司	-	"	900,000	9,000	4.29%	-	
本公司	股票	安國國際科技股份有限公司	-	"	2,500,000	98,375	3.03%	-	
本公司	股票	旭曜電通股份有限公司	-	"	93,000	-	0.40%	-	
本公司	股票	台灣文創一號股份有限公司	-	"	1,600,000	16,000	5.78%	-	
本公司	股票	琉明斯光電科技股份有限公司	-	"	1,500,000	22,500	3.73%	-	
						\$ 363,506			
本公司	股票	COI	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	\$ 12,409,453	100.00%	\$12,340,391	
本公司	股票	HOI	"	"	12,560,000	2,394,327	100.00%	2,394,327	
本公司	股票	有康電子股份有限公司	"	"	15,000,000	276,036	100.00%	1,155,734	
本公司	股票	高效電子股份有限公司	"	"	4,660,000	34,642	100.00%	756,925	
本公司	股票	好而優工業股份有限公司	"	"	15,076,445	184,094	50.25%	168,346	
本公司	股票	展達通訊股份有限公司	"	"	21,237,649	251,264	63.68%	254,184	
本公司	股票	CGI	"	"	1,000,000	1,876,222	100.00%	2,121,205	
本公司	股票	群光電能科技股份有限公司	"	"	177,006,241	2,592,420	64.09%	2,509,258	
本公司	股票	CET	與子公司COI合併轉投資之孫公司	"	322,427	193	15.27%	1,854	
本公司	股票	新鉅科技股份有限公司	與子公司有康合併轉投資之公司	"	1,950,000	289,128	2.25%	88,920	
		減:子公司持有母公司股票視為庫藏股				(311,277)			
						\$ 19,996,502			

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象 (註1)	關係 (註1)	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額(註2)	股數(註3)	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註2)
本公司	中強光電股份有限公司	備供出售金融資產-流動	-	-	-	\$ -	10,037	\$ 268,072	10,037	\$ 268,119	\$ 268,072	\$ 47	-	\$ -

註1：有價證券帳列長期投資者，需填寫該欄，餘者免填。

註2：係帳面成本金額，未考慮評價調整。

註3：含本公司取得被投資公司所發放之股票股利。

註4：係自公開市場認購。

註5：與子公司合併轉投資之公司。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上者：無此情形。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上者如下：無此情形。

(7) 與關係人進銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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			
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比例	備註	
本公司	群光東莞	COI轉投資之子公司	進貨	\$ 2,928,936	40	30~60天	(註一)	30~60天	(\$ 5,318,314)	88	-	
本公司	群光蘇州	Mao-Feng轉投資之子公司	進貨	1,945,001	26	30~60天	(註一)	30~60天	(593,644)	10	-	
本公司	茂瑞	Real Young轉投資之子公司	進貨	1,363,790	19	30~60天	(註一)	30~60天	(10,067)	-	-	

註一：按一般進貨條件辦理。

註二：按一般銷貨條件辦理，並給予合理之數量價格折讓。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額之二十以上者如下表：

帳列應收款項之			應收關係人		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
公	司	交易對象	關	係		金	額	處理方式	呆帳金額
其他應收款			款項餘額					期後收回金額	
本公司	有康公司	本公司轉投資之子公司	\$	738,844	-	\$	-	-	\$ -
本公司	廣盛公司	高效轉投資之子公司		605,135	-		-	-	-
本公司	群晶公司	高效轉投資之子公司		183,577	-		-	-	-
本公司	Real Young	COI轉投資之子公司		120,583	-		-	-	-

(9) 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊，如下表：

投資公司	被投資公司名稱	地 址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
群光電子	Chicony Overseas Inc.	P.O. BOX 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	(1)銷售電腦週邊零組件 (2)從事海外企業購併、投資及管理	\$ 265,326	\$ 265,326	1,000	100%	\$ 12,409,453	\$ 488,948	\$ 489,218	子公司
	Chicony Elec. (Thailand) Co., Ltd.	82 Mu 4, Takhan Bangpakong, Chachoengsao 24130, Thailand	電腦週邊零組件之生產與銷售	33,920	33,920	322,427	15.27%	193	-	-	子公司
	有康電子股份有限公司	新北市三重區光復路一段82-5號9樓	電腦週邊零組件之生產與銷售	150,000	150,000	15,000,000	100%	70,241	(36,683)	(37,899)	子公司
	好而優工業股份有限公司	新北市五股區五工六路25號2樓	電腦週邊零組件之生產銷售	212,139	212,139	15,076,445	50.25%	184,094	(10,457)	(5,957)	子公司
	Hipro Overseas (BVI) Inc.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	(1)電源供應器及相關電子產品之銷售 (2)從事海外企業購併、投資及管理	412,003	412,003	12,560,000	100%	2,394,327	54,844	54,844	子公司
	高效電子股份有限公司	新北市五股區五工六路25號2樓	電源供應器及相關電子產品進出口貿易	2,330	2,330	4,660,000	100%	(70,840)	10,646	10,646	子公司
	展達通訊股份有限公司	新北市三重區興德路129號9樓	研究開發、製造、銷售數位用通訊設備	196,588	199,313	21,237,649	63.68%	251,264	17,222	13,930	子公司
	Chicony Global Inc.	Level 9F Main Office Tower, Financial Park, 87000 Labuan Ft. Malaysia	銷售電腦週邊零組件	33,027	33,027	1,000,000	100%	1,876,222	531,401	544,969	子公司
	群光電能科技股份有限公司	新北市五股區五權五路2號	電腦週邊零組件之生產及銷售	1,515,924	1,517,397	177,006,241	64.09%	2,592,420	306,975	198,412	子公司
	新鉅科技股份有限公司	台中市外埔區甲后路667巷7號	光學儀器製造	297,755	297,755	1,950,000	2.25%	289,128	(105,718)	(2,379)	採權益法評價之公司
								\$ 19,996,502	\$1,265,784		

投資公司	被投資公司名稱	地 址	主要營業項目	原始投資金額		股數	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		比率	帳面金額			
有康公司	Real Young Elec. Co., Ltd.	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	(1)電腦週邊設備及電子產品設計、製造、維修及進出口買賣 (2)從事海外企業購併、投資及管理	\$ 41,490	\$ 41,490	1,275,000	13.95%	\$ 37,147	(\$ 79,368)	\$ -	孫公司
	新鉅科技股份有限公司	台中市外埔區甲后路667巷7號	光學儀器製造	436,002	438,182	17,999,489	20.77%	464,604	(105,718)	-	採權益法評價之公司
COI	Chicony America Inc.	53 Parker Irvine, CA 92618, U.S.A.	電腦週邊零組件之銷售	US\$ 3,250	US\$ 3,250	3,250,000	100%	78,307	1,648	-	孫公司
	Chicony Elec. GmbH	Oehleckerring 6B 22419 Hamburg, Germany	電腦週邊零組件之銷售	US\$ 1,584	US\$ 1,584	3,000	100%	24,949	(4,839)	-	孫公司
	群光電子(東莞)有限公司	大陸廣東東莞市清溪鎮三和管理區群光電子廠	電腦週邊零組件之生產及銷售	US\$ 9,760	US\$ 9,760	-	100%	2,008,356	(15,470)	-	孫公司
	Chicony America Group Inc.	53 Parker 2nd floor Irvine, CA 92618, U.S.A.	電子商務軟體服務	US\$ 3,105	US\$ 3,105	12,400,000	100%	(918)	(46)	-	孫公司
	Mao-Feng International Inc.	P.O.Box 957 Offshore Incorporations Centre Road Town, British Virgin Island	(1)電腦週邊零組件之銷售 (2)從事海外企業購併、投資及管理	US\$ 2,294	US\$ 2,294	2,294,000	100%	5,718,616	291,956	-	孫公司
	Chicony Elec. (Thailand) Co., Ltd.	82 Mu 4, Takhan Bangpakong, Chachoengsao 24130, Thailand	電腦週邊零組件之生產及銷售	US\$ 7,823	US\$ 7,823	1,789,141	85%	32,138	-	-	孫公司
	Kuang Mao International Inc.	P.O. Box 217, Apia, Samoa	(1)電腦週邊零組件之銷售 (2)從事海外企業購併、投資及管理	US\$ 2,271	US\$ 2,271	2,284,142	100%	(118,001)	5,335	-	孫公司
	Chicony Electronics CEZ s.r.o.	Tovarni 1553, 535 01 Prelouc, Czech Republic	電腦週邊零組件之銷售	US\$ 7	US\$ 7	-	100%	96,058	40,827	-	孫公司

投資公司	被投資公司名稱	地 址	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	比率	帳面金額			
COI	Global Faith Inc.	Scotia Centre 4th Floor P.O.Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	(1)電腦週邊零組件之 銷售 (2)從事海外企業購 併、投資及管理	US\$ 2,392	US\$ 2,392	2,310,000	60%	(\$ 69,218)	(\$ 58,030)	\$ -	孫公司
	Real Young Elec. Co., Ltd.	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	(1)電腦週邊設備及電 子產品設計、製造、 維修及進出口買賣 (2)從事海外企業購 併、投資及管理	US\$ 8,072	US\$ 8,072	7,864,780	86.05%	237,435	(79,368)	-	孫公司
	Chicony Electronics Japan Co., Ltd	4B Iwasaki., 3-11-15 Mizonzkuchi, Takatsu-ku, Kawasaki-shi, Kanagawa- Ken 2-3-0001	電腦週邊零組件之銷售	US\$ 95	US\$ 95	-	100%	6,276	566	-	孫公司
	HOLYU International Co., Ltd. (好而優薩摩亞)	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia	從事投資企業	US\$ 2,424	US\$ 2,424	2,423,921	16.72%	68,014	(18,804)	-	孫公司
	群光電子(重慶) 有限公司	重慶江津區雙福新區A區2號 標準廠房	電腦週邊零組件之生產 及銷售	US\$ 8,000	US\$ 4,500	-	100%	199,006	(18,128)	-	孫公司
群光電能	Chicony Power Holdings Inc. (CPH)	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. BOX 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	US\$ 10,000	US\$ 10,000	10,000,000	100%	885,984	210,416	-	子公司
	新鉅科技股份有限 公司	台中市外埔區甲后路667巷7 號	光學儀器製造	\$ 294,451	\$ 299,521	2,049,000	2.36%	285,848	(105,718)	-	採權益 法評價 之公司
CPH	Chicony Power International Inc.(CPI)	Marquee Place, Suite 300, 430 West Bay Road, P.O. BOX 32052 Grand Cayman KY1-1208 Cayman Islands	電源供應器及相關電子 產品銷售	US\$ 10,000	US\$ 10,000	10,000,000	100%	899,312	209,402	-	子公司

投資公司	被投資公司名稱	地 址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
CPI	Chicony Power USA, Inc.	723 S.Casino Center Blvd., 2nd Floor LASVEGAS U. S. A.	電源供應器及相關電子產品銷售	US\$ 317	US\$ 317	50,000	100%	(\$ 14,650)	(\$ 2,147)	\$ -	子公司
	Chicony Power Technology Hong Kong Limited (CPHK)	3RD Floor, Building 9, NO.5 Science Park West Avenue, Shatin, New Territories. Hong Kong	研發中心	HKD 85,800	HKD 85,800	46,800,000	100%	845,376	133,560	-	子公司
CPHK	廣盛電子(南昌)有限公司	南昌高新區火炬二路以北	生產及銷售電子專用設備(磁性原料、電路基板、鍵盤等)	US\$ 4,000	US\$ 4,000	-	100%	191,790	12,086	-	孫公司
	高效電子(東莞)有限公司	廣東省東莞市寮步鎮新城科技工業園	電源供應器及相關電子產品生產及銷售	US\$ 20,230	US\$ 20,230	-	100%	825,803	26,585	-	孫公司
	群光電能科技(蘇州)有限公司	大陸江蘇省吳江市松陵鎮中山北路2379號	生產及銷售電子專用設備(鍵盤、高性能電源供應器、模組電源及變壓器)	US\$ 3,320	US\$ 3,320	-	100%	590,476	117,453	-	孫公司
	群光電能科技(重慶)有限公司	重慶市江津區雙福新區A區2號標準廠房	電源供應器及相關電子產品生產及銷售	US\$ 10,000	US\$ 8,750	-	100%	283,041	(13,187)	-	孫公司
群電蘇州	群光節能科技服務(上海)有限公司	上海市徐匯區中山西路1600号1702室	節能技術諮詢、開發、轉讓及服務和能源管理，節能照明設備之銷售、安裝	RMB 10,000	RMB 10,000	-	100%	42,646	(3,032)	-	孫公司
Real Young	茂瑞電子(東莞)有限公司	東莞市牛山外經工業園火煉樹管理區	生產電子零配件、鍵盤、塑膠製品	US\$ 8,445	US\$ 8,445	-	100%	495,160	(56,567)	-	孫公司
Global Faith	蘇州茂群電子有限公司	吳江經濟技術開發區湖心西路345號	生產電子零配件、鍵盤、塑膠製品	US\$ 3,850	US\$ 3,850	-	100%	(95,033)	(56,535)	-	孫公司
茂群	蘇州群揚電子有限公司	吳江經濟技術開發區湖心西路345號	生產及銷售電子零配件及塑膠製品	RMB 1,000	RMB 1,000	-	100%	4,669	-	-	孫公司
Kuang Mao	天佳投資有限公司	Offshore Chanmbers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	電腦週邊零組件之銷售	US\$ 2,493	US\$ 2,493	310,423	29%	74,492	22,877	-	採權益法評價之公司

投資公司	被投資公司名稱	地 址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	
天佳公司	昆山勝方電子有限公司	大陸江蘇省昆山市玉山鎮江浦路	其他印刷電路板、感應器等之零件	US\$ 3,000	US\$ 3,000	-	100%	\$ 88,976	\$ 26,670	\$ -	採權益法評價之公司
Mao-Feng	群光電子(蘇州)有限公司	大陸江蘇省吳江市松陵鎮中山北路2379號	電腦週邊零組件之生產及銷售	US\$ 9,929	US\$ 9,929	-	100%	5,748,828	338,751	-	孫公司
高效公司	廣盛投資股份有限公司	台北市忠孝東路二段100號8樓之1	一般投資業	\$ 80,000	\$ 80,000	8,000,000	100%	(2,324)	(7,582)	-	孫公司
	群晶電能股份有限公司	新北市五股區五工六路25號2樓	電腦及事務性機器設備	\$ 1,000	\$ 1,000	100,000	100%	(50,447)	(1,406)	-	孫公司
	群光電能科技股份有限公司	新北市五股區五權五路2號	電腦週邊零組件之生產及銷售	\$ -	\$ 81,000	-	-	-	112,918	-	孫公司
	新鉅科技股份有限公司	台中市外埔區甲后路667巷7號	光學儀器製造	\$ 127,694	\$ 127,694	873,000	1.01%	123,232	(105,718)	-	孫公司
廣盛公司	新鉅科技股份有限公司	台中市外埔區甲后路667巷7號	光學儀器製造	\$ 278,504	\$ 278,504	2,036,000	2.35%	270,030	(105,718)	-	孫公司
展達公司	Directmax International Ltd.	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	控股及轉投資業務	\$ 91,803	\$ 91,803	2,750,000	100%	(94,931)	26,906	-	孫公司
Directmax	XAVi Overseas Ltd.	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	控股及轉投資業務及通訊產品銷售	US\$ 2,500	US\$ 2,500	2,500,000	100%	(27,201)	10,117	-	孫公司
	Systemax Development Ltd.	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	通訊產品之銷售	US\$ 250	US\$ 250	250,000	100%	(67,729)	16,789	-	孫公司
XAVi Overseas	展達通訊(蘇州)有限公司	吳江市松陵鎮中山北路2518號	數位用戶迴路傳輸設備之製造加工及買賣	US\$ 2,500	US\$ 2,500	-	100%	(24,286)	10,117	-	孫公司

投資公司	被投資公司名稱	地 址	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	比率	帳面金額			
好而優	GUIDWAY GLOBAL LIMITED (佳威公司)	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	銷售塑膠玩具、塑膠五金模具、塑膠外殼、五金電腦零配件	\$ 1,746	\$ 1,746	50,000	100%	\$ 240,131	(\$ 4,228)	\$ -	孫公司
	HAD ERI IOU INTERNATIONAL Co., LIMITED (好而優香港)	Unit3, 12/F Wah Shing Centre, 11-13 Sheing Yip Street Kwun Tong	銷售塑膠玩具、塑膠五金模具、塑膠外殼、五金電腦零配件	\$ 45	\$ 45	10,000	100%	96,431	(2,172)	-	孫公司
	HOLYU International Co., Ltd. (好而優薩摩亞)	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia	從事投資企業	\$ 187,421	\$ 187,421	6,497,308	44.81%	91,977	(18,804)	-	孫公司
佳威公司	HOLYU International Co., Ltd. (好而優薩摩亞)	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia	從事投資企業	US\$ 3,603	US\$ 3,603	3,602,500	24.84%	50,987	(18,804)	-	孫公司
好而優香港	HOLYU International Co., Ltd. (好而優薩摩亞)	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia	從事投資企業	US\$ 1,603	US\$ 1,603	1,602,500	11.05%	22,404	(18,804)	-	孫公司
好而優 薩摩亞	東莞好而優塑膠製品有限公司	中國廣東省東莞市塘廈鎮林村新亞洲工業區	銷售塑膠玩具、塑膠五金模具、塑膠外殼、五金電腦零配件	US\$ 12,069	US\$ 12,069	-	100%	221,521	(16,527)	-	孫公司

2. (1) 資金貸與他人情形，如下表：

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額 (註三)	期末餘額 (註四)	期末實際 動支金額	利率區間	資金貸 與性質 (註二)	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額 (註一)
1	COI	本公司	其他應收款	\$ 2,623,050 (USD 85,000)	\$ 2,090,900 (USD 70,000)	\$ 1,946,628 (USD 65,170)	1.35%~1.50%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無 無	US\$ 165,256	US\$ 165,256
1	COI	CGI	"	1,493,500 (USD 50,000)	1,493,500 (USD 50,000)	980,333 (USD 32,820)	1.35%~1.50%	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
1	COI	群光蘇州	"	268,830 (USD 9,000)	268,830 (USD 9,000)	268,830 (USD 9,000)	1.50%	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
1	COI	CET	"	29,870 (USD 1,000)	29,870 (USD 1,000)	11,834 (USD 396)	1.35%	2	-	"	-	無 無	US\$ 165,256	US\$ 165,256
1	COI	廣茂公司	"	179,220 (USD 6,000)	179,220 (USD 6,000)	179,220 (USD 6,000)	1.35%	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
1	COI	高效公司	"	388,310 (USD 13,000)	388,310 (USD 13,000)	388,310 (USD 13,000)	1.35%	2	-	"	-	無 無	US\$ 165,256	US\$ 165,256
1	COI	群光重慶	"	448,050 (USD 15,000)	448,050 (USD 15,000)	-	1.35%	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
1	COI	Real Young	"	119,480 (USD 4,000)	119,480 (USD 4,000)	119,480 (USD 4,000)	1.50%	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
2	Mao-Feng	群光蘇州	"	238,960 (USD 8,000)	238,960 (USD 8,000)	179,220 (USD 6,000)	1.20%	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
3	群光蘇州	茂群	"	211,253 (RMB 45,000)	210,038 (RMB 45,000)	182,033 (RMB 39,000)	7.00%	2	-	"	-	無 無	RMB 492,544	RMB 492,544
3	群光蘇州	群光重慶	"	140,835 (RMB 30,000)	140,025 (RMB 30,000)	-	-	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
4	佳威公司	好而優	"	29,870 (USD 1,000)	29,870 (USD 1,000)	29,870 (USD 1,000)	-	2	-	"	-	無 無	US\$ 3,230	US\$ 3,230
4	佳威公司	東莞好而優	"	63,608 (USD 2,150)	50,779 (USD 1,700)	50,779 (USD 1,700)	-	2	-	"	-	無 無	US\$ 3,230	US\$ 3,230
5	好而優香港	好而優	"	21,775 (USD 729)	21,775 (USD 729)	21,775 (USD 729)	-	2	-	"	-	無 無	US\$ 1,212	US\$ 1,212

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額 (註三)	期末餘額 (註四)	期末實際 動支金額	利率區間	資金貸 與性質 (註二)	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱價值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額 (註一)
5	好而優香港	東莞好而優	"	\$ 10,355 (USD 350)	\$ 8,961 (USD 300)	\$ 8,961 (USD 300)	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無 無	US\$ 1,212	US\$ 1,212
6	群光電能	CPHK	"	1,254,540 (USD 42,000)	1,254,540 (USD 42,000)	1,000,824 (USD 33,506)	1.71%-2.18%	2	-	"	-	無 無	\$ 1,612,250	\$ 1,612,250
7	高效公司	廣盛公司	"	160,000	160,000	92,500	1.35%	2	-	"	-	無 無	\$ 302,770	\$ 302,770
8	HOI	CGI	"	1,105,190 (USD 37,000)	1,105,190 (USD 37,000)	964,801 (USD 32,300)	1.35%-1.50%	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
8	HOI	RealYoung	"	92,597 (USD 3,100)	92,597 (USD 3,100)	89,610 (USD 3,000)	1.35%	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
8	HOI	高效公司	"	119,480 (USD 4,000)	119,480 (USD 4,000)	119,480 (USD 4,000)	1.35%	2	-	"	-	無 無	US\$ 32,063	US\$ 32,063
9	展達公司	Systemax	"	59,740 (USD 2,000)	59,740 (USD 2,000)	29,870 (USD 1,000)	1.20%	2	-	"	-	無 無	\$ 159,664	\$ 159,664
10	CGI	Real Young	"	119,480 (USD 4,000)	119,480 (USD 4,000)	-	1.35%	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
10	CGI	群光蘇州	"	149,350 (USD 5,000)	149,350 (USD 5,000)	-	-	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
11	群光東莞	群光重慶	"	140,835 (RMB 30,000)	140,025 (RMB 30,000)	51,343 (RMB 11,000)	1.31%	2	-	"	-	無 無	\$ 4,584,950	\$ 6,113,267
12	好而優 薩摩亞	好而優	"	35,844 (USD 1,200)	35,844 (USD 1,200)	19,684 (USD 659)	-	2	-	"	-	無 無	US\$ 2,749	US\$ 2,749
13	高效東莞	群電重慶	"	234,575 (RMB 50,000)	233,375 (RMB 50,000)	-	-	2	-	"	-	無 無	RMB 70,786	RMB 70,786
14	群電蘇州	群電重慶	"	117,363 (RMB 25,000)	116,662 (RMB 25,000)	116,662 (RMB 25,000)	1.71%-1.84%	2	-	"	-	無 無	RMB 50,614	RMB 50,614

註一：子公司資金可貸放額度，以總額不超過子公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值為限，且

1. 以短期融通資金為目的之可貸放總額以不超過子公司淨值 40%為限。對單一企業因短期融通資金所為之貸放額度亦以不逾子公司淨值 40%為限；
2. 對單一企業因業務往來所為之貸放額度以不逾子公司淨值 50%為限，亦不得逾與該子公司最近一年內實際進銷貨金額中孰高者。
3. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，對單一企業所為之貸放額度不得逾本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之 30%，可貸放額度總額不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值 40%，且資金貸與期間不得逾三年，如需逾三年時，應另經董事會決議始得延長。

4.除第三點情形外，融通資金期限不得逾一年。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註三：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

(2)為他人背書保證情形，如下表：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註一)	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)
1	群光電能	CPI	3	\$ 987,503	\$ 149,350 (USD 5,000)	\$ 149,350 (USD 5,000)	-	3.85%	\$ 1,975,006

註一：依本公司背書保證施行辦法所為背書保證之對象如下：

- 1.本公司與子公司相互間。
- 2.子公司間有業務往來者相互間。
- 3.子公司為其子公司。
- 4.本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司相互間。
- 5.直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註二：子公司群光電能科技(股)公司背書保證總額不得超過其淨值 49%，且對單一企業背書保證限額以不逾總背書保證額度 50%為限。

本公司及子公司整體背書保證總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值 50%，且對單一企業背書保證限額以不逾總背書保證額度 50%為限，且

- 1.因業務往來關係所從事背書保證，對單一企業背書保證金額亦不得逾該單一企業與保證公司最近一年內實際進銷貨金額。
- 2.本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司相互間所為之背書保證金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之 10%，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司相互間所為之背書保證不在此限。
- 3.本公司或子公司為淨值低於實收資本額二分之一之公司辦理背書保證，除前述各項限制外，合計對其背書保證金額亦不得逾其最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值。

(3)期末持有有價證券情形，如下表：

持有之公司	有 價 證 券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
	種類	有 價 證 券 名 稱			股數/單位數	帳面金額	持股比例	市 價	
好而優	股票	富強鑫精密工業股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	59,936	\$ 980	-	\$ 980	-
群光電能	私募股票	新世紀光電股份有限公司	"	"	8,210,099	172,667	3.01%	172,667	-
群光電能	股票	億光電子工業股份有限公司	"	備供出售金融資產-流動	300,000	15,210	0.07%	15,210	-
群光電能	債券	東貝光電科技股份有限公司	"	"	1,400,000	139,160	-	139,160	-
		第三次無擔保轉換公司債							
群光電能	股票	TPK Holding Co., Ltd.	"	"	505,780	189,162	0.21%	189,162	-
群光電能	股票	藍天公司	同一董事長	"	4,538,000	194,680	0.71%	194,680	-
群晶公司	股票	"	"	"	3,061,000	131,317	0.48%	131,317	-
高效公司	股票	"	"	"	11,370,823	487,808	1.78%	487,808	-
高效公司	股票	群光電子	本公司	"	15,105,196	827,765	2.34%	827,765	註1
有康公司	股票	群光電子	"	"	19,756,821	1,082,674	3.07%	1,082,674	註2
有康公司	股票	淳安電子股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	3,628,878	29,757	3.43%	29,757	-
有康公司	債券	億光電子工業股份有限公司	無	"	525,000	52,185	0.24%	52,185	-
		國內第三次無擔保轉換公司債							
有康公司	股票	藍天公司	同一董事長	"	8,353,000	358,344	1.31%	358,344	-
有康公司	股票	TPK Holding Co., Ltd.	無	"	7,775	2,908	0.00%	2,908	-
廣盛公司	股票	藍天公司	同一董事長	"	5,007,000	214,800	0.78%	214,800	-
HOI	股票	TPK Holding Co., Ltd.	無	"	3,079,126	1,151,593	1.29%	1,151,593	-
COI	股票	"	"	"	253,704	94,885	0.11%	94,885	-
廣盛公司	股票	鉅冠企業股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產	8,140,000	209,278	20.62%	209,278	-
群光電能	股票	琉明斯光電科技股份有限公司	群光電能為該公司法人董事	"	3,001,179	45,018	7.46%	48,319	-
COI	股票	CAI	轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	3,250,000	78,307	100%	78,307	-
COI	股票	CEG	轉投資之子公司	"	3,000	24,949	100%	24,949	-
COI	股票	CET	與本公司合併轉投資之子公司	"	1,789,141	32,138	84.73%	10,748	-
COI	股票	CAGI	轉投資之子公司	"	12,400,000	(918)	100%	(2,016)	-
COI	股票	Mao-Feng	轉投資之子公司	"	2,294,000	5,718,616	100%	5,718,616	-
COI	股票	Real Young	與有康合併轉投資之子公司	"	7,864,780	237,435	86.05%	229,140	-
COI	股票	廣茂公司	轉投資之子公司	"	2,284,142	(118,001)	100%	(118,001)	-
COI	股票	廣信公司	轉投資之子公司	"	2,310,000	(69,218)	60.00%	(69,218)	-
COI	股票	好而優薩摩亞	與好而優合併轉投資之子公司	"	2,423,921	68,013	16.72%	34,319	-
有康公司	股票	Real Young	與COI合併轉投資之子公司	"	1,275,000	37,147	13.95%	37,147	-
有康公司	股票	新鉅	實質關係人	"	17,999,489	464,604	20.77%	820,777	-
群光電能	股票	新鉅	實質關係人	"	2,049,000	285,848	2.36%	93,434	-
高效公司	股票	新鉅	實質關係人	"	873,000	123,232	1.01%	39,809	-
廣盛公司	股票	新鉅	實質關係人	"	2,036,000	270,030	2.35%	92,842	-

持有之公司	有 價 證 券			與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
	種類	有 價 證 券 名 稱				股數/單位數	帳面金額	持股比例	市 價	
高效公司	股票	群晶公司		轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	(\$ 50,447)	100%	(\$ 50,447)	
高效公司	股票	廣盛公司		"	"	8,000,000	(2,324)	100%	(2,324)	-
展達公司	股票	Directmax		"	"	2,750,000	(94,931)	100%	(94,931)	-
Directmax	股票	XAVi Overseas		"	"	2,500,000	(27,201)	100%	(27,201)	-
Directmax	股票	Systemax		"	"	250,000	(67,729)	100%	(67,729)	-
群光電能	股票	CPH		"	"	10,000,000	885,984	100%	885,984	-
CPH	股票	CPI		"	"	10,000,000	899,312	100%	899,312	-
CPI	股票	CPUS		"	"	50,000	(14,650)	100%	(14,650)	-
CPI	股票	CPHK		"	"	46,800,000	845,376	100%	897,119	-
好而優	股票	佳威公司		"	"	50,000	240,131	100%	241,234	-
好而優	股票	好而優香港		"	"	10,000	96,431	100%	90,536	-
好而優	股票	好而優薩摩亞		"	"	6,497,308	91,977	44.81%	91,977	-
佳威公司	股票	"		"	"	3,602,500	50,987	24.84%	50,987	-
好而優香港	股票	"		"	"	1,602,500	22,404	11.05%	22,404	-

註 1：質押 12,600,000 股供短期借款。

註 2：質押 10,000,000 股供短期借款。

註 3：轉投資事業期末持有之有價證券眾多，故以上揭露之有價證券以上市、上櫃股票、受益憑證及有發行股票之公司為準。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上：

													單位：仟股	
買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象 (註1)	關係 (註1)	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數(註3)	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註2)
COI	TPK Holding Co., Ltd.	備供出售金融資產	-	-	1,296	\$ 151,745 (註2)	58	\$ -	1,100	\$ 451,663	\$ 128,818	\$ 322,845	254	\$ 22,927
高效公 司	群光電能	採權益法之長期股 權投資	(註4)	(註4)	10,433	146,740	-	-	10,433	164,329	156,040 (註5)	13,258 (註6)	-	-

註 1：有價證券帳列長期投資者，需填寫該欄，餘者免填。

註 2：係帳面金額，未考慮評價調整。

註 3：含本公司取得被投資公司所發放之股票股利。

註 4：主要係本公司及子公司員工。

註 5：含本期認列投資收益\$9,300。

註 6：處分利益尚包含除列相關調整項目，計\$4,969。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上者：無此情形。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上者：無此情形。

(7)與關係人進銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者，如下表：

				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		
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	佔總進(銷)貨			單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比例	備註
				金額	之比率	授信期間					
群光東莞	本公司	持有COI-母公司股權之母公司	銷貨	(\$ 2,928,936)	69	30~60天	(註二)	30~60天	\$ 5,318,314	100	-
茂瑞	本公司	持有COI-母公司股權之母公司	銷貨	(1,363,790)	82	30~60天	(註二)	30~60天	10,067	-	-
群光蘇州	本公司	持有COI-母公司股權之母公司	銷貨	(1,945,001)	21	30~60天	(註二)	30~60天	593,644	12	-
CPI	群光電能	聯屬公司	銷貨	(9,490,095)	92	30~60天	(註二)	30~60天	2,223,640	100	-
群光電能	CPI	聯屬公司	進貨	9,490,095	100	30~60天	(註一)	30~60天	(2,223,640)	98	-
高效東莞	CPI	聯屬公司	銷貨	(4,646,962)	100	30~60天	(註二)	30~60天	234,649	30	-
CPI	高效東莞	聯屬公司	進貨	4,646,962	33	30~60天	(註一)	30~60天	(234,649)	10	-
CPI	群電蘇州	聯屬公司	銷貨	(523,831)	5	60~90天	(註二)	60~90天	-	-	-
群電蘇州	CPI	聯屬公司	進貨	523,831	12	60~90天	(註一)	60~90天	-	-	-
CPI	高效東莞	聯屬公司	銷貨	(322,918)	3	30~60天	(註二)	30~60天	-	-	-
高效東莞	CPI	聯屬公司	進貨	322,918	69	30~60天	(註一)	30~60天	-	-	-
群電蘇州	CPI	聯屬公司	銷貨	(4,755,902)	93	30~60天	(註二)	30~60天	1,263,099	85	-
CPI	群電蘇州	聯屬公司	進貨	4,755,902	34	30~60天	(註一)	30~60天	(1,263,099)	53	-
廣盛南昌	CPI	聯屬公司	銷貨	(832,233)	97	30~60天	(註二)	30~60天	300,116	96	-
CPI	廣盛南昌	聯屬公司	進貨	832,233	6	30~60天	(註一)	30~60天	(300,116)	9	-
展達蘇州	展達公司	持有XAVi-母公司股權之母公司	銷貨	(584,173)	98	45~180天	(註二)	45~180天	307,846	85	-
展達公司	展達蘇州	XAVi轉投資之子公司	進貨	584,173	99	45~180天	(註一)	45~180天	(307,846)	93	-
CGI	CAI	聯屬公司	銷貨	(603,251)	12	60~90天	(註二)	60~90天	448,763	16	-
CAI	CGI	聯屬公司	進貨	603,251	99	60~90天	(註一)	60~90天	(448,763)	100	-
CGI	CEZ	聯屬公司	銷貨	(398,453)	8	60~90天	(註二)	60~90天	212,161	7	-
CEZ	CGI	聯屬公司	進貨	398,453	85	60~90天	(註一)	60~90天	(212,161)	84	-
群光東莞	CGI	聯屬公司	銷貨	(1,179,862)	28	60~90天	(註一)	60~90天	-	-	-
CGI	群光東莞	聯屬公司	進貨	1,179,862	24	60~90天	(註二)	60~90天	-	-	-
Real Young	群光東莞	聯屬公司	銷貨	(204,999)	99	60~93天	(註一)	60~93天	5,715	6	-
群光東莞	Real Young	聯屬公司	進貨	204,999	5	60~94天	(註一)	60~94天	(5,715)	-	-
茂瑞	Real Young	聯屬公司	銷貨	(207,846)	13	60~90天	(註二)	60~90天	-	-	-
Real Young	茂瑞	聯屬公司	進貨	207,846	100	60~90天	(註一)	60~90天	-	-	-
群光蘇州	CGI	聯屬公司	銷貨	(3,480,921)	37	60~90天	(註二)	60~90天	1,353,914	28	-
CGI	群光蘇州	聯屬公司	進貨	3,480,921	72	60~90天	(註一)	60~90天	(1,353,914)	92	-
茂群	群光蘇州	聯屬公司	銷貨	(233,979)	92	60~90天	(註二)	60~90天	18,423	11	-
群光蘇州	茂群	聯屬公司	進貨	233,979	3	60~90天	(註一)	60~90天	(18,423)	-	-
群光蘇州	昆山勝方	聯屬公司	進貨	216,960	2	60~90天	(註一)	60~90天	(134,409)	3	-
群光蘇州	淳安	聯屬公司	進貨	424,642	5	60~90天	(註一)	60~90天	(7,631)	-	-
群光蘇州	新鉅	聯屬公司	進貨	256,439	3	60~90天	(註一)	60~90天	(106,084)	2	-

						交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			
交易情形											
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	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、帳款之比例	備註
東莞好而優	好而優薩摩亞	聯屬公司	銷貨	(\$ 116,675)	99	60~90天	(註二)	60~90天	\$ 92,536	100	-
好而優薩摩亞	東莞好而優	聯屬公司	進貨	116,675	100	60~90天	(註一)	60~90天	(92,536)	66	-
CGI	CEG	聯屬公司	銷貨	(113,130)	92	60~90天	(註二)	60~90天	94,499	3	-
CEG	CGI	聯屬公司	進貨	113,130	3	60~90天	(註一)	60~90天	(94,499)	91	-
CGI	群光重慶	聯屬公司	銷貨	(162,904)	3	60~90天	(註二)	60~90天	31,794	1	-
群光重慶	CGI	聯屬公司	進貨	162,904	90	60~90天	(註一)	60~90天	(31,794)	87	-

註一：按一般進貨條件辦理。

註二：按一般銷貨條件辦理，並給予合理之數量價格折讓。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額之二十以上者：

帳列應收款項之			應收關係人		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵				
公	司	交易人對象	關	係		款	項	餘	額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額	
<u>應收帳款</u>													
群光東莞	本公司	持有COI母公司股權之母公司			\$	5,318,314		0.61	\$	-	-	\$	-
群光蘇州	本公司	持有COI母公司股權之母公司				593,644		3.45		-	-		-
群光蘇州	CGI	聯屬公司				1,353,914		3.19		-	-		-
CGI	CAI	聯屬公司				448,763		1.49		-	-		-
CGI	CEZ	聯屬公司				212,161		1.44		-	-		-
CPI	群光電能	聯屬公司				2,223,640		4.41		-	-		-
高效東莞	CPI	聯屬公司				234,649		16.80		-	-		-
群電蘇州	CPI	聯屬公司				1,263,099		4.50		-	-		-
廣盛南昌	CPI	聯屬公司				300,116		3.01		-	-		-
展達蘇州	展達公司	聯屬公司				307,846		2.19		-	-		-
<u>其他應收款</u>													
COI	本公司	聯屬公司			\$	2,061,005		-	\$	-	-	\$	-
Mao-Feng	本公司	聯屬公司				108,933				-	-		-
COI	CGI	聯屬公司				991,605		-		-	-		-
COI	高效公司	聯屬公司				391,719		-		-	-		-
COI	群光蘇州	聯屬公司				269,592		-		-	-		-
COI	Real Young	聯屬公司				119,819		-		-	-		-
COI	廣茂公司	聯屬公司				187,821		-		-	-		-
群光蘇州	茂群	聯屬公司				182,079		-		-	-		-
CGI	群光東莞	聯屬公司				3,325,265		-		-	-		-
CGI	Real Young	聯屬公司				119,480		-		-	-		-
群光電能	CPHK	聯屬公司				1,000,824		-		-	-		-
HOI	CGI	聯屬公司				988,732		-		-	-		-
HOI	高效公司	聯屬公司				119,480		-		-	-		-
展達公司	展達蘇州	聯屬公司				384,058		-		-	-		-
展達蘇州	展達公司	聯屬公司				307,846		-		-	-		-
Mao-Feng	群光蘇州	聯屬公司				179,220		-		-	-		-
群電蘇州	群電重慶	聯屬公司				116,662		-		-	-		-

(9)衍生性金融商品：

項 目	101年6月30日	
	帳面價值	名目本金
<u>表列交易目的金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 28,456</u>	USD 157,000仟元
匯率交換合約	<u>\$ 1,380</u>	USD 23,400仟元
期貨合約	<u>\$ 7,574</u>	USD 5,792仟元

表列交易目的金融負債

遠期外匯合約	<u>\$ 24,847</u>	USD 128,000仟元
匯率交換合約	<u>\$ 15,847</u>	USD 30,788仟元

- A. 轉投資公司於民國 101 年上半年度分別與台新銀行、大眾銀行、玉山銀行、星展銀行、合作金庫、東方匯理銀行、中國建設銀行、遠東銀行、臺灣企銀、臺灣工銀、安泰銀行、元大銀行、永豐銀行、中華開發工業銀行、中國銀行、中國農業銀行、中國工商銀行、MF Global 簽訂遠期外匯、期貨和匯率交換合約，合約總金額為美金 1,144,280 仟元，當期認列淨利益\$5,510。
- B. 市場風險
因轉投資公司所從事之遠期外匯買賣合約均有相對應之外幣淨資產或負債部位，故受市場匯率變動影響之損益金額將會與相對應之外幣淨資產或負債所評價之兌換損益相抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。
- C. 信用風險
因轉投資公司交易對象皆係與信用良好之金融機構，且轉投資公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。
- D. 故本公司從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。轉投資公司之營運資金足以支應，故預期未有因無法籌措資金已履行合約義務之流動性風險。
- E. 利率變動之現金流量風險
轉投資公司從事之金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸公司基本資料：

大陸投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯出	收回	匯出	收回	投資損益 (註二)			
群光電子(東莞)有限公司	電腦週邊零組件之生產及銷售	\$ 322,150	3	\$ 317,555	\$ -	\$ -	\$ 317,555	100%	(\$ 15,470)	\$ 2,008,356	\$ -
茂瑞電子(東莞)有限公司	生產電子零配件、鍵盤及塑膠製品	277,530	3	236,374	-	-	236,374	100%	(56,567)	495,160	-
群光電子(蘇州)有限公司	電腦週邊零組件之生產及銷售	463,352	3	329,424	-	-	329,424	100%	338,751	5,748,828	-
高效電子(東莞)有限公司	電源供應器及相關電子產品生產及銷售	401,343	3	286,935	-	-	286,935	64.09%	26,585	825,803	-
群光電能科技(蘇州)有限公司	生產及銷售電子專用設備(鍵盤、高性能電源供應器、模組電源及變壓器)	239,442	3	194,245	-	-	194,245	64.09%	117,453	590,476	-
展達通訊(蘇州)有限公司	通訊產品之生產及銷售	83,954	3	83,954	-	-	83,954	63.68%	10,117	(24,286)	-
東莞好而優塑膠製品有限公司	生產銷售塑膠玩具、塑膠五金模具、塑膠外殼、五金電腦零配件	375,838	3	303,352	-	-	303,352	57.27%	(16,527)	221,521	-
蘇州茂群電子有限公司	生產電子零配件、鍵盤及塑膠製品	124,911	3	93,661	-	-	93,661	60%	(56,535)	(95,033)	-
蘇州群揚電子有限公司	生產及銷售電子零配件及塑膠製品	4,804	3	-	-	-	-	60%	-	4,669	-
廣盛電子(南昌)有限公司	生產及銷售電子專用設備(磁性原料、電路基板、鍵盤等)	131,175	3	97,602	-	-	97,602	64.09%	12,086	191,790	-
昆山勝方電子有限公司	其他印刷電路板、感應器等之零件銷售	146,759	3	-	-	-	-	29%	26,670	88,976	-
群光電能科技(重慶)有限公司	電源供應器及相關電子產品生產及銷售	301,744	3	95,210	-	-	95,210	64.09%	(13,187)	283,041	-
群光電子(重慶)有限公司	電腦週邊零組件之生產及銷售	232,508	3	-	-	-	-	100%	(18,128)	199,006	-
群光節能科技服務 (上海)有限公司	節能技術諮詢、開發、轉讓及服務和能源管理，節能照明設備之銷售、安裝	44,379	3	36,896	-	-	36,896	64.09%	(3,032)	42,646	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額（註三）	經濟部投審會 核准投資金額（註三）	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 2,690,212	\$ 3,154,391	\$ 9,169,901
(USD 90,064仟元)	(USD 105,604仟元)	

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別如後：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.直接投資大陸公司
- 5.其他方式

註二：本期認列投資損益欄中

（一）若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

（二）投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

- 1.經與中華民國會計事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表
- 3.其他。（係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價。）

註三：不含由子公司自行向主管機關申報之金額。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：請詳附註十一（二）。

(四) 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

1. 列入民國 101 年上半年度合併財務報表之子公司：

交易金額未達合併總資產或總營收 1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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(註3)
0	群光電子	群光蘇州	1	背書保證	\$ 621,926	按公司政策辦理	1.43%
"	群光電子	有康公司	1	其他應收款	738,844	註6	1.70%
"	群光電子	廣盛公司	1	其他應收款	605,135	註6	1.39%
1	群光東莞	群光電子	2	銷貨收入	2,928,936	註4、5	9.87%
"	群光東莞	群光電子	2	應收帳款	5,318,314	註4、5	12.24%
"	群光東莞	CGI	3	銷貨收入	1,179,862	註5	3.97%
2	群光蘇州	群光電子	2	銷貨收入	1,945,001	註4、5	6.55%
"	群光蘇州	群光電子	2	應收帳款	593,644	註4、5	1.37%
"	群光蘇州	CGI	3	銷貨收入	3,480,921	註5	11.72%
"	群光蘇州	CGI	3	應收帳款	1,353,914	註5	3.12%
3	高效東莞	CPI	3	銷貨收入	4,646,961	註5	15.65%
"	高效東莞	CPI	3	應收帳款	781,193	註5	1.80%
4	CPI	群光電能	3	銷貨收入	9,490,656	註5	31.97%
"	CPI	群光電能	3	應收帳款	2,223,640	註5	5.12%
"	CPI	高效東莞	3	銷貨收入	322,918	註5	1.09%
"	CPI	高效東莞	3	應收帳款	546,544	註5	1.26%
"	CPI	群電蘇州	3	銷貨收入	523,831	註5	1.76%
5	COI	群光電子	2	其他應收款	2,061,004	註6	4.74%
"	COI	CGI	3	其他應收款	991,605	註6	2.28%
6	CGI	CAI	3	銷貨收入	603,251	註5	2.03%
"	CGI	CAI	3	應收帳款	448,763	註5	1.03%
"	CGI	CEZ	3	銷貨收入	398,453	註5	1.34%
"	CGI	群光東莞	3	其他應收款	3,325,265	註6	7.65%
7	HOI	CGI	3	其他應收款	988,732	註6	2.28%
8	群電蘇州	CPI	3	銷貨收入	4,755,902	註5	16.02%
"	群電蘇州	CPI	3	應收帳款	1,523,216	註5	3.51%
9	群光電能	CPHK	3	其他應收款	1,013,268	註6	2.33%
10	茂瑞	群光電子	2	銷貨收入	1,363,790	註4、5	4.59%
11	廣盛南昌	CPI	3	銷貨收入	832,233	註5	2.80%
12	展達蘇州	展達公司	3	銷貨收入	584,173	註5	1.97%

2. 列入民國 100 年上半年度合併財務報表之子公司：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	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(註3)
0	群光電子	廣盛公司	1	其他應收款	\$ 574,399	註8	1.32%
1	COI	CGI	3	其他應收款	1,163,634	註8	2.68%
"	COI	本公司	2	其他應收款	858,846	註8	1.98%
2	群光東莞	群光電子	2	銷貨收入	3,340,499	註7	11.25%
"	群光東莞	群光電子	2	應收帳款	4,072,086	註7	9.37%
"	群光東莞	CGI	3	銷貨收入	1,009,125	註7	3.40%
3	群光蘇州	群光電子	2	銷貨收入	1,365,652	註7	4.60%
"	群光蘇州	CGI	3	銷貨收入	2,462,785	註7	8.30%
"	群光蘇州	CGI	3	應收帳款	835,881	註7	1.92%
4	HOI	CGI	3	其他應收款	1,062,640	註8	2.45%
5	高效東莞	CPI	3	銷貨收入	5,615,600	註7	18.91%
6	CPI	群光電能	3	銷貨收入	9,754,647	註7	32.86%
"	CPI	群光電能	3	應收帳款	1,886,519	註7	4.34%
"	CPI	群電蘇州	3	銷貨收入	576,038	註7	1.94%
7	群電蘇州	CPI	3	銷貨收入	3,935,481	註7	13.26%
"	群電蘇州	CPI	3	應收帳款	861,316	註7	1.98%
8	茂瑞	群光電子	2	銷貨收入	1,158,968	註7	3.90%
9	CGI	CAI	3	銷貨收入	647,452	註7	2.18%
"	CGI	CAI	3	應收帳款	477,917	註7	1.10%
"	CGI	CEZ	3	銷貨收入	540,424	註7	1.82%
"	CGI	群光東莞	3	其他應收款	2,656,102	註8	6.11%
10	展達蘇州	展達公司	3	銷貨收入	807,223	註7	2.72%
11	群光電能	CPHK	3	其他應收款	930,241	註8	2.14%
12	廣盛南昌	CPI	3	銷貨收入	905,889	註7	3.05%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：其交易條件請詳附註十一(一)(7)「與關係人進銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者」。

註5：其交易條件請詳附註十一(二)2.(7)「與關係人進銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者」。

註6：係關係人間資金貸與及預付貨款等情形，相關明細請詳附註十一(一)、(二)2.(1)「資金貸與他人情形」及附註十一(一)(8)、(二)2.(8)「應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者」。

註7：民國101年上半年度關係人間進銷貨交易條件與民國100年上半年度並無差異。

註8：係關係人間資金貸與情形。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司營運決策者以地區別之角度經營業務；地區上，本公司目前著重於國內、亞洲、美洲及歐洲之事業。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據調整後營運利益評估營運部門。利息收入和支出並未分配至營運部門，因為此類活動是由負責本公司現金狀況之中央出納部門所管理。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國101年上半年度

	國 內	亞 洲	美 洲	歐 洲	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 19,314,715	\$ 8,781,748	\$ 765,004	\$ 828,222	\$ 29,689,689
來自母公司及合併子公司之收入	586,871	24,264,200	10,658,562	-	35,509,633
部門收入	<u>\$ 19,901,586</u>	<u>\$ 33,045,948</u>	<u>\$ 11,423,566</u>	<u>\$ 828,222</u>	<u>\$ 65,199,322</u>
部門利益（註）	<u>\$ 621,864</u>	<u>\$ 1,572,789</u>	<u>\$ 14,040</u>	<u>\$ 52,945</u>	<u>\$ 2,261,638</u>
折舊及攤銷	(\$ 79,108)	(\$ 598,152)	(\$ 60,382)	(\$ 1,994)	(\$ 739,636)
部門資產	<u>\$ 16,632,172</u>	<u>\$ 36,199,227</u>	<u>\$ 10,073,450</u>	<u>\$ 660,955</u>	<u>\$ 63,565,804</u>

民國100年上半年度

	國 內	亞 洲	美 洲	歐 洲	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 18,550,087	\$ 7,529,876	\$ 852,670	\$ 954,225	\$ 27,886,858
來自母公司及合併子公司之收入	1,023,717	18,734,268	10,874,630	812	30,633,427
部門收入	<u>\$ 19,573,804</u>	<u>\$ 26,264,144</u>	<u>\$ 11,727,300</u>	<u>\$ 955,037</u>	<u>\$ 58,520,285</u>
部門利益（註）	<u>\$ 249,108</u>	<u>\$ 994,702</u>	<u>\$ 91,102</u>	<u>\$ 3,510</u>	<u>\$ 1,338,422</u>
折舊及攤銷	(\$ 81,454)	(\$ 596,546)	(\$ 66,225)	(\$ 1,754)	(\$ 745,979)
部門資產	<u>\$ 15,319,268</u>	<u>\$ 28,523,990</u>	<u>\$ 12,220,192</u>	<u>\$ 720,683</u>	<u>\$ 56,784,133</u>

註：係未考量折舊、攤銷、調整及沖銷之部門利益。

(三)部門損益、資產與負債之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

本期調整後營運利益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	民國101年上半年度	民國100年上半年度
部門利益	\$ 2,261,638	\$ 1,338,442
折舊	(642,339)	(658,709)
攤銷	(94,297)	(87,270)
其他	(9,278)	27,383
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 1,515,724</u>	<u>\$ 619,846</u>

提供主要營運決策者之總資產金額與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式，由本集團持有之公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資等，不視為部門資產，而由財務部門負責管理。

應報導部門資產與總資產之調節如下：

	民國101年上半年度	民國100上半年度
部門資產	\$ 63,565,804	\$ 56,784,133
調整及沖銷	(27,217,518)	(21,841,128)
	36,348,286	34,943,005
公平價值變動列入損益之		
金融資產	37,410	12,065
以成本衡量之金融資產	617,802	556,284
備供出售金融資產	4,929,783	9,917,224
採權益法之長期股權投資	<u>1,507,334</u>	<u>1,509,161</u>
總資產	<u>\$ 43,440,615</u>	<u>\$ 46,937,739</u>

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司專案負責人統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	積極進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	積極進行中

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 42,330	(\$ 42,330)	\$ -	(1)
備供出售金融資產				
-非流動	985,168	191,125	1,176,293	(2)
以成本衡量之金融資產				
-非流動	550,284	(285,875)	264,409	(2)
固定資產淨額	10,035,679	(359,758)	9,675,921	(4)
其他無形資產	251,242	(251,242)	-	(5)
遞延所得稅資產				
-非流動	17,594	48,463	66,057	(1)(6)(7)
其他非流動資產	-	359,758	359,758	(4)
長期預付租金	-	251,242	251,242	(5)
其他	30,984,628	(6,245)	30,978,383	
資產總計	<u>\$42,866,925</u>	<u>(\$ 94,862)</u>	<u>\$42,772,063</u>	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
應付費用	\$ 3,743,666	\$ 78,415	\$ 3,822,081	(6)
土地增值稅準備	21,756	(21,756)	-	(3)
應計退休金負債	38,239	29,819	68,058	(7)
遞延所得稅負債				
-非流動	14,724	21,756	36,480	(3)
其他	20,674,989	-	20,674,989	
負債總計	<u>\$24,493,374</u>	<u>\$ 108,234</u>	<u>\$24,601,608</u>	
資本公積-長期投資	\$ 126,509	(\$ 126,509)	\$ -	(8)
特別盈餘公積	-	435,488	435,488	(10)
未分配盈餘	6,786,686	27,387	6,814,073	
累積換算調整數	403,717	(403,717)	-	(9)
金融商品未實現損益	335,796	(94,750)	241,046	(2)
未實現重估增值	31,771	(31,771)	-	(3)
少數股權	1,536,847	(9,224)	1,527,623	(6)(7)
其他	9,152,225	-	9,152,225	
股東權益總計	<u>\$18,373,551</u>	<u>(\$ 203,096)</u>	<u>\$18,170,455</u>	

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日同時調增遞延所得稅資產-非流動及調減遞延所得稅資產-流動\$42,330。
- (2) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益，故調減以成本衡量之金融資產-非流動及調增備供出售金融資產-非流動\$285,875，並調減備供出售金融資產-非流動及金融商品之未實現損益\$94,750。
- (3) 依我國現行會計準則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令規定辦理重估價；依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。另本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；依國際會計準則第12號「所得稅」規定，土地增值稅係屬所得稅範圍應表達於「遞延所得稅負債」。

本公司因此於轉換日分別調增保留盈餘及調減未實現重估增值\$31,771，另調增遞延所得稅負債-非流動及調減各項準備-土地增值稅準備\$21,756。

- (4) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，本公司因此於轉換日分別調增其他非流動資產及調減預付設備款\$359,758。
- (5) 依國際會計準則第17號「租賃」規定，本公司取得土地使用權支付之權利金，因符合長期營業租賃，應表達於「長期預付租金」，本公司因此於轉換日分別調增長期預付租金及調減其他無形資產\$251,242。
- (6) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$78,415，並認列遞延所得稅資產-非流動\$5,059，另調減保留盈餘及少數股權分別為\$65,804及\$7,552。
- (7) 退休金
 - a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
 - b. 本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
 - c. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$29,819，並認列遞延所得稅資產-非流動\$1,074，另調減保留盈餘及少數股權分別為\$27,073及\$1,672。
- (8) 本公司對採權益法之長期股權投資，於被投資公司增發新股時，因未依持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，因而本公司所投資之股權淨值發生增減者，依我國現行會計準則認列「資本公積-長期投資」。本公司於轉換日轉為保留盈餘，分別調減資本公積-長期投資及調增保留盈餘\$126,289。
- (9) 本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為\$0，因此於轉換日分別調減累積換算調整數及調增保留盈餘\$403,717。
- (10) 依民國101年4月6日金管會證發字第1010012865號令規定，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘，應提列別盈餘公積計\$435,488。

2. 本公司民國 101 年 6 月 30 日資產負債及民國 101 年上半年度損益重大差異及項目調節表，已依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

4. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

6. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

7. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

8. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。