

群光電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第三季
(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 102 年及 101 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 113
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 16
	（四） 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 35
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35 ~ 36
	（六） 重要會計科目之說明	37 ~ 67
	（七） 關係人交易	67 ~ 68
	（八） 質押之資產	69
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	69 ~ 71

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	71	
(十一)	重大之期後事項	71	
(十二)	其他	71 ~ 80	
(十三)	附註揭露事項	81 ~ 104	
(十四)	營運部門資訊	105 ~ 106	
(十五)	首次採用 IFRSs	106 ~ 113	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001129 號

群光電子股份有限公司 公鑒：

群光電子股份有限公司民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師核閱，而係由其他會計師查核或核閱。因此本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等公司財務報告所列之金額及附註十三所揭露之核閱資訊，係依據其他會計師之查核或核閱報告，該等公司民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,867,078 仟元及新台幣 2,944,142 仟元，各占合併資產總額之 6.2%及 6.9%；負債總額分別為新台幣 222,984 仟元及新台幣 191,401 仟元，各占合併負債總額之 0.8%及 0.8%。

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

如合併財務報告附註四(三)2.及六(七)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 8,351,846 仟元及新台幣 9,150,575 仟元，各占合併資產總額之 16.9%及 20.1%；負債總額分別為新台幣 3,588,962 仟元及新台幣 2,802,476 仟元，各占合併負債總額之 12.8%及 10.2%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 44,775 仟元、新台幣(8,106)仟元、新台幣 1,037,875 仟元及新台幣 540,698 仟元，各占合併綜合損益之 4.7%、(0.7%)、23.9%及 32.6%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核或核閱報告，除上段所述列入合併財務報告之子公司暨採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 2 年 1 1 月 1 3 日

群光電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			附註	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
				金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,526,626	3	\$	1,838,493	4	\$	1,284,582	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)		68,012	-		34,775	-		87,940	-
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)		4,789,298	10		3,545,520	8		4,310,588	10
1150	應收票據淨額			73,082	-		92,828	-		93,534	-
1170	應收帳款淨額	六(五)		18,479,997	37		17,087,720	37		16,445,863	36
1180	應收帳款－關係人淨額	七		95,529	-		92,173	-		66,739	-
1200	其他應收款			442,019	1		476,137	1		383,114	1
130X	存貨	六(六)		8,734,724	18		8,541,427	19		8,805,128	19
1410	預付款項			797,354	2		599,891	1		556,908	1
1470	其他流動資產			9,935	-		650	-		2,330	-
11XX	流動資產合計			35,016,576	71		32,309,614	70		32,036,726	70
非流動資產											
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)		341,064	1		706,109	2		824,314	2
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)		378,362	1		378,688	1		431,927	1
1550	採用權益法之投資	六(七)		900,683	2		1,480,693	3		1,494,218	3
1600	不動產、廠房及設備	六(八)		11,482,897	23		10,272,314	22		9,909,553	22
1780	無形資產	六(九)		153,066	-		130,895	-		117,242	-
1840	遞延所得稅資產			153,687	-		164,344	1		138,409	-
1900	其他非流動資產	六(十)		1,107,728	2		582,703	1		615,969	2
15XX	非流動資產合計			14,517,487	29		13,715,746	30		13,531,632	30
1XXX	資產總計		\$	49,534,063	100	\$	46,025,360	100	\$	45,568,358	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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
			金	%	金	%	金	%	金	%
流動負債										
2100 短期借款	六(十一)		\$ 3,788,323	8	\$ 1,703,897	4	\$ 3,559,598	8	\$ 4,122,175	10
2110 應付短期票券			250,000	-	-	-	150,000	-	500,000	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)		-	-	23	-	8,166	-	1,880	-
2150 應付票據			7,665	-	11,933	-	14,374	-	2,464	-
2170 應付帳款	六(十二)		14,177,978	28	14,036,537	31	12,508,539	27	10,258,940	24
2180 應付帳款－關係人	七		345,214	1	680,608	1	381,920	1	409,513	1
2200 其他應付款			4,961,834	10	4,691,747	10	4,721,891	10	4,281,148	10
2230 當期所得稅負債			931,364	2	1,010,363	2	975,058	2	783,572	2
2300 其他流動負債	六(十三)		2,137,939	4	182,768	-	245,306	1	1,968,611	4
21XX 流動負債合計			<u>26,600,317</u>	<u>53</u>	<u>22,317,876</u>	<u>48</u>	<u>22,564,852</u>	<u>49</u>	<u>22,328,303</u>	<u>52</u>
非流動負債										
2540 長期借款	六(十三)		1,212,370	3	4,844,280	11	4,854,806	11	2,160,000	5
2570 遞延所得稅負債			15,539	-	36,412	-	36,384	-	36,480	-
2600 其他非流動負債	六(十四)		159,886	-	107,253	-	77,198	-	76,825	1
25XX 非流動負債合計			<u>1,387,795</u>	<u>3</u>	<u>4,987,945</u>	<u>11</u>	<u>4,968,388</u>	<u>11</u>	<u>2,273,305</u>	<u>6</u>
2XXX 負債總計			<u>27,988,112</u>	<u>56</u>	<u>27,305,821</u>	<u>59</u>	<u>27,533,240</u>	<u>60</u>	<u>24,601,608</u>	<u>58</u>
歸屬於母公司業主之權益										
股本	六(十五)									
3110 普通股股本			6,867,216	14	6,757,782	15	6,757,782	15	6,444,436	15
資本公積	六(十六)									
3200 資本公積			2,661,042	5	1,610,162	4	1,610,162	4	1,128,504	2
保留盈餘	六(十七)									
3310 法定盈餘公積			2,690,843	6	2,306,419	5	2,306,419	5	1,890,782	5
3320 特別盈餘公積			1,457,609	3	433,524	1	435,487	1	435,487	1
3350 未分配盈餘			5,937,640	12	7,410,565	16	6,170,342	14	6,813,853	16
其他權益	六(十八)									
3400 其他權益			(254,377)	-	(1,495,782)	(4)	(827,500)	(2)	241,046	1
3500 庫藏股票	六(十五)		(311,277)	(1)	(311,277)	(1)	(311,277)	(1)	(311,277)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計			<u>19,048,696</u>	<u>39</u>	<u>16,711,393</u>	<u>36</u>	<u>16,141,415</u>	<u>36</u>	<u>16,642,831</u>	<u>39</u>
36XX 非控制權益			<u>2,497,255</u>	<u>5</u>	<u>2,008,146</u>	<u>5</u>	<u>1,893,703</u>	<u>4</u>	<u>1,527,623</u>	<u>3</u>
3XXX 權益總計			<u>21,545,951</u>	<u>44</u>	<u>18,719,539</u>	<u>41</u>	<u>18,035,118</u>	<u>40</u>	<u>18,170,454</u>	<u>42</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾	九(一)(二)									
重大之期後事項	十一									
負債及權益總計			<u>\$ 49,534,063</u>	<u>100</u>	<u>\$ 46,025,360</u>	<u>100</u>	<u>\$ 45,568,358</u>	<u>100</u>	<u>\$ 42,772,062</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、林鈞堯會計師民國 102 年 11 月 13 日核閱報告。

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
合併綜合損益表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 7 月 1 日	101 年 7 月 1 日	102 年 1 月 1 日	101 年 1 月 1 日
		至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
		金 額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 18,332,492 100	\$ 17,820,879 100	\$ 53,509,978 100	\$ 47,510,568 100
5000 營業成本	六(六)及七	(15,475,202) (85)	(14,762,621) (83)	(45,482,153) (85)	(39,914,589) (84)
5900 營業毛利		<u>2,857,290</u> <u>15</u>	<u>3,058,258</u> <u>17</u>	<u>8,027,825</u> <u>15</u>	<u>7,595,979</u> <u>16</u>
營業費用	六(二十二)(二十三)				
6100 推銷費用		(701,595) (4)	(800,114) (4)	(1,963,885) (4)	(1,814,085) (4)
6200 管理費用		(590,689) (3)	(552,804) (3)	(1,584,595) (3)	(1,767,633) (4)
6300 研究發展費用		(581,740) (3)	(484,968) (3)	(1,554,548) (3)	(1,281,027) (2)
6000 營業費用合計		(1,874,024) (10)	(1,837,886) (10)	(5,103,028) (10)	(4,862,745) (10)
6900 營業利益		<u>983,266</u> <u>5</u>	<u>1,220,372</u> <u>7</u>	<u>2,924,797</u> <u>5</u>	<u>2,733,234</u> <u>6</u>
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	73,056 1	138,445 -	328,423 1	295,302 -
7020 其他利益及損失	六(二十一)	237,656 1	158,719 1	532,699 1	461,189 1
7050 財務成本	六(二十四)	(11,148) -	(26,775) -	(58,212) -	(90,980) -
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	<u>17,349</u> -	<u>(5,896)</u> -	<u>(5,050)</u> -	<u>(30,562)</u> -
7000 營業外收入及支出合計		<u>316,913</u> <u>2</u>	<u>264,493</u> <u>1</u>	<u>797,860</u> <u>2</u>	<u>634,949</u> <u>1</u>
7900 稅前淨利		<u>1,300,179</u> <u>7</u>	<u>1,484,865</u> <u>8</u>	<u>3,722,657</u> <u>7</u>	<u>3,368,183</u> <u>7</u>
7950 所得稅費用	六(二十五)	(220,279) (1)	(267,909) (1)	(673,660) (1)	(615,916) (1)
8200 本期淨利		<u>\$ 1,079,900</u> <u>6</u>	<u>\$ 1,216,956</u> <u>7</u>	<u>\$ 3,048,997</u> <u>6</u>	<u>\$ 2,752,267</u> <u>6</u>
其他綜合損益(淨額)	六(十八)				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 143,938) (1)	(\$ 222,140) (2)	\$ 585,905 1	(\$ 602,079) (2)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		22,017 -	149,491 1	693,554 1	(487,379) (1)
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		<u>305</u> -	<u>(210)</u> -	<u>8,462</u> -	<u>(5,397)</u> -
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 958,284</u> <u>5</u>	<u>\$ 1,144,097</u> <u>6</u>	<u>\$ 4,336,918</u> <u>8</u>	<u>\$ 1,657,412</u> <u>3</u>
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		<u>\$ 933,012</u> <u>5</u>	<u>\$ 1,116,832</u> <u>6</u>	<u>\$ 2,773,853</u> <u>5</u>	<u>\$ 2,575,455</u> <u>5</u>
8620 非控制權益		<u>\$ 146,888</u> <u>1</u>	<u>\$ 100,124</u> <u>1</u>	<u>\$ 275,144</u> <u>1</u>	<u>\$ 176,812</u> -
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		<u>\$ 704,877</u> <u>4</u>	<u>\$ 998,896</u> <u>6</u>	<u>\$ 4,015,258</u> <u>8</u>	<u>\$ 1,506,909</u> <u>3</u>
8720 非控制權益		<u>\$ 253,407</u> <u>1</u>	<u>\$ 145,201</u> <u>1</u>	<u>\$ 321,660</u> <u>1</u>	<u>\$ 150,503</u> -
基本每股盈餘	六(二十六)				
9750 基本每股盈餘合計		<u>\$ 1.43</u>	<u>\$ 1.73</u>	<u>\$ 4.28</u>	<u>\$ 4.02</u>
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘合計		<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 4.24</u>	<u>\$ 3.98</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、林鈞堯會計師民國 102 年 11 月 13 日核閱報告。

董事長：許崑泰

經理人：林茂桂

會計主管：林玉玲

單位：新台幣仟元

101 年

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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併稅前淨利	\$ 3,722,657	\$ 3,368,183
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,254,850	948,085
攤銷費用	53,453	55,055
呆帳費用(迴轉)提列數	(4,990)	1,989
利息費用	58,212	90,980
利息收入	(23,536)	(21,951)
股利收入	(153,506)	(152,309)
金融資產減損損失	754	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利 益)損失	(229,708)	5,529
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	5,050	30,562
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	3,695	(13,104)
處分投資利益	(543,049)	(394,642)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	196,447	(27,917)
應收票據	19,746	(15,564)
應收帳款	(1,387,287)	(2,162,988)
應收帳款-關係人	(3,356)	(11,247)
其他應收款	31,827	28,729
存貨	(193,297)	(1,406,781)
預付款項	(197,463)	15,138
其他流動資產	(9,285)	(723)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(4,268)	11,910
應付帳款	141,441	2,249,599
應付帳款-關係人	(335,394)	(27,593)
其他應付款	577,150	874,337
其他流動負債	115,608	111,275
其他非流動負債	52,633	373
營運產生之現金流入	3,148,384	3,556,925
收取之利息	25,827	24,526
收取之股利	153,506	152,309
支付之利息	(60,595)	(94,574)
支付之所得稅	(741,745)	(496,958)
營業活動之淨現金流入	2,525,377	3,142,228

(續次頁)

群光電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得備供出售金融資產	(\$ 1,831,769)	(\$ 623,106)
處分備供出售金融資產價款	2,187,813	1,432,568
取得以成本衡量之金融資產	(6,278)	(167,518)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,850	-
處分採用權益法之投資	557,774	7,687
取得不動產、廠房及設備	(2,265,312)	(1,142,885)
處分不動產、廠房及設備	155,969	83,839
取得政府補助款(表列「不動產、廠房及設備」)減項	-	95,907
取得政府補助款(表列「其他非流動資產」)減項	17,984	111,772
取得無形資產	(72,877)	(58,119)
處分無形資產	47	-
其他非流動資產增加	(771,015)	(172,654)
投資活動之淨現金流出	(2,021,814)	(432,509)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	2,084,426	(562,577)
應付短期票券增加(減少)	250,000	(350,000)
舉借長期借款	5,471,730	6,245,556
償還長期借款	(7,270,200)	(5,388,425)
支付現金股利	(2,622,754)	(2,438,325)
非控制權益變動	1,042,856	89,678
籌資活動之淨現金流出	(1,043,942)	(2,404,093)
匯率影響數	228,512	(345,238)
本期現金及約當現金減少數	(311,867)	(39,612)
期初現金及約當現金餘額	1,838,493	1,324,194
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,526,626	\$ 1,284,582

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
王輝賢、林鈞堯會計師民國 102 年 11 月 13 日核閱報告。

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
合併財務報告附註
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦鍵盤、交換式電源供應器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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 11 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 月至 9 月認列屬權益工具之損益(\$674,174)於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010 年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第13號 「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定 (修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。		

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次

採用國際財務報導準則」編製之首份第三季合併財務報告。

2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則
 - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
 - (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
 - (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
 - (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年 9月30日	101年 12月31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%	註三
"	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%	"
"	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	63%	64%	"
"	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	54%	62%	註五
"	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%	註三

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 9月30日	101年 1月1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%	註三
"	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%	"
"	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%	64%	"
"	Chicony Elec. (Thailand) Co.,	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	62%	68%	
"	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%	註三

(1)列入 COI 合併財務報告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
			102年 9月30日	101年 12月31日	
Chicony America Inc. (CAI)	民國78年12月	電腦週邊零組件之銷售	100%	100%	註三 註四
Chicony Electronics GmbH(CEG)	民國78年12月	"	100%	100%	註三 註四
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%	
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	60%	60%	註三
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	60%	60%	"
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%	註三 註四
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	60%	60%	註三
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%	

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 9月30日	101年 1月1日	
Chicony America Inc. (CAI)	民國78年12月	電腦週邊零組件之銷售	100%	100%	註三 註四
Chicony Electronics GmbH(CEG)	民國78年12月	"	100%	100%	註三 註四
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%	
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	60%	60%	註三
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%	"
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%	註三 註四
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	60%	60%	註三
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告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
			102年	101年	
			9月30日	12月31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%	註三
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%	"

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年	101年	
			9月30日	1月1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%	註三
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告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
			102年	101年	
			9月30日	12月31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%	註三
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%	"

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年	101年	
			9月30日	1月1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%	註三
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告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
			102年 9月30日	101年 12月31日	
Chicony Power Holdings Inc. (CPH)	民國98年6月	一般投資業	100%	100%	
Chicony Power International Inc. (CPI)	民國98年7月	電源供應器相關電子產品生產及銷售	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%	註四
子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 9月30日	101年 1月1日	
Chicony Power Holdings Inc. (CPH)	民國98年6月	一般投資業	100%	100%	
Chicony Power International Inc. (CPI)	民國98年7月	電源供應器相關電子產品生產及銷售	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%	註四

(5)列入 CPHK 合併財務報告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
			102年 9月30日	101年 12月31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%	
東莞群光電能貿易有限公司	民國102年1月	電源供應器及配套產品、LED照明設備、數碼產品、辦公用品、電腦及其配件的批發	100%	-	註一
子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 9月30日	101年 1月1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%	

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 9月30日	101年 1月1日	
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告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
			102年 9月30日	101年 12月31日	
Directmax International Ltd.	民國91年7月	控股及轉投資業務	100%	100%	註三
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%	"

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 9月30日	101年 1月1日	
Directmax International Ltd. (Directmax)	民國91年7月	控股及轉投資業務	100%	100%	註三
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告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
			102年 9月30日	101年 12月31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%	註三
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%	註二 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%	"

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 9月30日	101年 1月1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%	註三
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%	註二 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：於民國 102 年 1 月成立，CPHK 持有 100% 股權。

註二：與 COI 共同持有 57.27% 股權。

註三：因不符合重要子公司之定義，其民國 102 年及 101 年第三季之財務報告未經會計師核閱。

註四：民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日係由其他會計師查核。

註五：本公司為配合群光電能申請股票上市，分別於民國 102 年 6 月及 7 月出售所持有之群光電能部分股權，相關交易資訊請詳附註十三(一)(4)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)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)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債係指持有供交易之金融資產與負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債。金融資產與負債若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產與負債。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產與負債。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債係採用交易日會計。
- 3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九)金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1)以攤銷後成本衡量之金融資產
係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能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在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2)以成本衡量之金融資產
係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (3)備供出售金融資產
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他

綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例消除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 7~55 年，其餘固定資產為 1~10 年。

(十四) 無形資產

1. 商標及特許權
單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。
2. 電腦軟體
電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~8 年攤銷。
3. 商譽
商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十五) 非金融資產減損

1. 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應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予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計

畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。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。

(二十一) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生

之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十二) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四) 收入認列

本集團製造並銷售電腦週邊相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備等有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

(二十六) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團將於民國102年財務報告中遭受額外損失\$5,508,724，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

截至民國 102 年 9 月 30 日止，本集團評估減損損失後之機器設備及模具設備為\$4,803,555。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。截至民國 102 年 9 月 30 日止，本集團評估減損損失後之採用權益法投資為\$900,683。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規畫等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

截至民國 102 年 9 月 30 日止，本集團存貨之帳面金額為\$8,734,724。

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

7. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

截至民國 102 年 9 月 30 日止，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$378,362。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 28,303	\$ 97,398
支票存款及活期存款	1,438,205	1,499,514
定期存款	60,118	241,581
合計	<u>\$ 1,526,626</u>	<u>\$ 1,838,493</u>
	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 250,848	\$ 101,545
支票存款及活期存款	825,692	753,117
定期存款	208,042	469,532
合計	<u>\$ 1,284,582</u>	<u>\$ 1,324,194</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

流 動 項 目	102年9月30日	101年12月31日
持有供交易之金融資產：		
衍生金融工具		
遠期外匯合約及商品交換合約	\$ 44,555	\$ 19,279
匯率交換合約	15,960	8,133
期貨合約	7,497	7,363
	<u>\$ 68,012</u>	<u>\$ 34,775</u>
持有供交易之金融負債：		
衍生金融工具		
遠期外匯合約及商品交換合約	\$ -	\$ 2
匯率交換合約	-	21
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>

流 動 項 目	101年9月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產：		
衍生金融工具		
遠期外匯合約及商品交換合約	\$ 52,883	\$ 44,016
匯率交換合約	27,628	7,575
期貨合約	7,429	7,675
	<u>\$ 87,940</u>	<u>\$ 59,266</u>
持有供交易之金融負債：		
衍生金融工具		
遠期外匯合約及商品交換合約	\$ 8,149	\$ 1,097
匯率交換合約	17	783
	<u>\$ 8,166</u>	<u>\$ 1,880</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損)益分別為(\$13,018)、(\$11,039)、\$229,708 及(\$5,529)。

2. 有關衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

102年9月30日			
流動項目	合約金額 (名目本金)		到期日
衍生金融資產			
匯率交換	USD 65,000 仟元		102.10.9~102.11.29
遠期外匯合約及商品交換合約	USD 129,700 仟元		102.10.15~103.6.24
期貨交易	USD 5,792 仟元		101.1.6
101年12月31日			
流動項目	合約金額 (名目本金)		到期日
衍生金融資產			
匯率交換	USD 69,300 仟元		102.1.2~102.3.27
遠期外匯合約及商品交換合約	USD 107,000 仟元		102.1.7~102.5.28
期貨交易	USD 5,792 仟元		101.1.6
衍生金融負債			
匯率交換	USD 4,000 仟元		102.1.14~102.1.23
遠期外匯合約及商品交換合約	USD 1,000 仟元		102.1.14

	101年9月30日		
流動項目	合約金額		到期日
	(名目本金)		
衍生金融資產			
匯率交換	USD	57,157 仟元	101.10.16~101.11.27
遠期外匯合約及商品交換合約	USD	176,500 仟元	101.10.4~102.5.28
期貨交易	USD	5,792 仟元	101.1.6
衍生金融負債			
匯率交換	USD	3,000 仟元	101.10.22
遠期外匯合約及商品交換合約	USD	88,000 仟元	102.3.13~102.5.16
	101年1月1日		

流動項目	合約金額 (名目本金)		到期日
衍生金融資產			
匯率交換	USD	53,300仟元	101.1.6~101.1.31
遠期外匯合約及商品交換合約	USD	220,500仟元	101.1.5~101.12.28
期貨交易	USD	5,792仟元	101.1.6
衍生金融負債			
匯率交換	USD	20,000仟元	101.1.17~101.1.20
遠期外匯合約及商品交換合約	USD	19,500仟元	101.1.15~101.11.29

(1)遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2)匯率交換合約

本集團簽訂之匯率交換合約係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(3)商品交換合約及期貨交易

本集團簽訂之商品交換合約及期貨交易係為規避原物料漲價之風險而購買金屬期貨之交易，惟未適用避險會計。

3. 原分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因民國 97 年發生全球金融風暴，依國際會計準則第 39 號第 50 段(c)規定，於民國 97 年 7 月 24 日手存有價證券計\$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)上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

	102年9月30日	101年12月31日
	帳面價值/公允價值	帳面價值/公允價值
上市櫃公司股票	\$ 1,121,391	\$ 696,976
	101年9月30日	101年1月1日
	帳面價值/公允價值	帳面價值/公允價值
上市櫃公司股票	\$ 845,911	\$ 932,546
國內可轉換公司債	110,328	108,723
	\$ 956,239	\$ 1,041,269

(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：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	認列為其他綜合(損)益	認列為其他綜合(損)益
上市櫃公司股票	\$ 424,415	(\$ 86,634)
國內可轉換公司債	-	1,604
	<u>\$ 424,415</u>	<u>(\$ 85,030)</u>

民國 101 年度以前累計認列公允價值變動於其他綜合損失之金額為 \$182,285。

(3)上述上市櫃公司股票，如不於民國 97 年 7 月 24 日重分類至備供出售金融資產，則應認列公允價值變動利益(損失)於當期損益之資訊：

	金額
97年7月24日至12月31日	(\$ 248,922)
98年1月1日至12月31日	379,196
99年1月1日至12月31日	148,431
100年1月1日至12月31日	(225,420)
101年1月1日至12月31日	(235,570)
102年1月1日至9月30日	424,415
合計	<u>\$ 242,130</u>

(4)本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)備供出售金融資產

項 目	102年9月30日	101年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 4,185,479	\$ 3,545,395
國內可轉換公司債	-	140,000
小計	4,185,479	3,685,395
備供出售金融資產評價調整	603,819	(139,875)
合計	<u>\$ 4,789,298</u>	<u>\$ 3,545,520</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 1,282,858	\$ 1,568,754
備供出售金融資產評價調整	(941,794)	(862,645)
合計	<u>\$ 341,064</u>	<u>\$ 706,109</u>

項 目	101年9月30日	101年1月1日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 3,466,982	\$ 3,888,367
國內可轉換公司債	452,504	463,846
小計	3,919,486	4,352,213
備供出售金融資產評價調整	391,102	536,495
合計	<u>\$ 4,310,588</u>	<u>\$ 4,888,708</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 1,568,754	\$ 1,568,758
備供出售金融資產評價調整	(744,440)	(392,465)
合計	<u>\$ 824,314</u>	<u>\$ 1,176,293</u>

1. 上述備供出售金融資產-非流動主係私募之股票，於閉鎖期間內不得轉讓。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，在適當調整受限影響之方式，估計該金融商品之公允價值。
2. 本集團於民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$11,566)、\$121,207、\$664,545 及(\$497,386)。
3. 本集團投資債務工具之發行者皆為上市(櫃)公司，且該上(市)櫃公司之財務狀況良好，符合本集團信用評等標準，於資產負債日最大信用風險之暴險金額為備供出售金融工具-債務工具之帳面金額。
4. 本集團民國 102 及 101 年 7 月 1 日及 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日就持有之債務工具並無認列利息收入。
5. 本集團民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	102年9月30日	101年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 432,355	\$ 431,927
累計減損—以成本衡量之金融資產	(53,993)	(53,239)
合計	<u>\$ 378,362</u>	<u>\$ 378,688</u>
項 目	101年9月30日	101年1月1日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 331,927	\$ 264,409
預付投資款	100,000	—
	<u>\$ 431,927</u>	<u>\$ 264,409</u>

1. 本集團持有之上述公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些

標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團經評估琉明斯光電科技股份有限公司已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失，於民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$0 及\$754，民國 101 年前三季並無發生減損損失。
3. 本集團民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
4. 預付投資款係本公司於民國 101 年 9 月與東博財務顧問股份有限公司達成協議，擬取得東博資本創業投資股份有限公司之特別股，金額計\$100,000。

(五) 應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 18,642,784	\$ 17,253,616
減：備抵銷貨退回及折讓	(2,249)	(10,597)
備抵呆帳	(160,538)	(155,299)
	<u>\$ 18,479,997</u>	<u>\$ 17,087,720</u>
	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 16,607,997	\$ 14,472,362
減：備抵銷貨退回及折讓	(13,625)	(17,630)
備抵呆帳	(148,509)	(169,868)
	<u>\$ 16,445,863</u>	<u>\$ 14,284,864</u>

1. 本集團與金融機構簽定無追索權之應收帳款出售合約，依合約規定，金融機構得就本集團所出售之應收帳款逐筆可保留部分金額。該保留款於應收帳款或清償時返還，如未獲清償時，金融機構仍需於帳款到期屆滿 90~120 天返還。截至民國 102 年 9 月 30 日，本集團因上開應收帳款出售合約而開立之保證票據請詳附註九(二)。

本集團於民國 102 年及 101 年 9 月 30 日無尚未到期之讓售應收帳款。截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

101年12月31日				
讓售對象	讓售應收 帳款金額	已預支金額	帳列其他應收款 金額(保留款)	擔保品
三井住友銀行	\$ 169,436	\$ 169,436	\$ -	-
台新銀行	95,324	74,468	20,856	-
大眾銀行	241,887	216,638	25,248	-
	<u>\$ 506,647</u>	<u>\$ 460,542</u>	<u>\$ 46,104</u>	

101年1月1日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	已預支金額	帳列其他應收款 金額(保留款)	擔保品
三井住友銀行	\$ 265,372	\$ 265,372	\$ -	-
台新銀行	87,517	69,621	17,896	-
	<u>\$ 352,889</u>	<u>\$ 334,993</u>	<u>\$ 17,896</u>	

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日
30天內	\$ 290,060	\$ 198,209
31-120天	146,663	218,920
121-215天	2,531	10,234
	<u>\$ 439,254</u>	<u>\$ 427,363</u>
	101年9月30日	101年1月1日
30天內	\$ 222,318	\$ 239,654
31-120天	202,584	238,789
121-215天	42,534	351
	<u>\$ 467,436</u>	<u>\$ 478,794</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$160,538、\$155,299、\$148,509 及 \$169,868。

(2) 備抵呆帳之變動分析：

個別評估之減損損失	102年	101年
1月1日	\$ 155,299	\$ 169,868
本期(迴轉)提列減損損失	(4,990)	1,989
本期沖銷未能收回之款項	-	(12,199)
匯率影響數	10,229	(11,149)
9月30日	<u>\$ 160,538</u>	<u>\$ 148,509</u>

4. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年9月30日	101年12月31日
群組一	\$ 10,033,579	\$ 11,622,694
群組二	8,007,164	5,037,663
	<u>\$ 18,040,743</u>	<u>\$ 16,660,357</u>
	101年9月30日	101年1月1日
群組一	\$ 9,193,466	\$ 11,393,195
群組二	6,784,961	2,412,875
	<u>\$ 15,978,427</u>	<u>\$ 13,806,070</u>

註：

群組一：屬營運規模較大，經評估信用等級優良之低風險客戶。

群組二：其他一般風險客戶。

5. 本集團之應收帳款於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

6. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

	102年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,530,161	(\$ 748,542)	\$ 2,781,619
在製品	2,687,356	(195,577)	2,491,779
製成品	4,144,699	(848,762)	3,295,937
在途存貨	165,389	-	165,389
合計	<u>\$ 10,527,605</u>	<u>(\$ 1,792,881)</u>	<u>\$ 8,734,724</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,515,249	(\$ 508,229)	\$ 4,007,020
在製品	1,820,133	(523,996)	1,296,137
製成品	3,667,052	(660,569)	3,006,483
在途存貨	231,787	-	231,787
合計	<u>\$ 10,234,221</u>	<u>(\$ 1,692,794)</u>	<u>\$ 8,541,427</u>

	101年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 5,106,374	(\$ 730,981)	\$ 4,375,393
在製品	1,909,933	(284,173)	1,625,760
製成品	3,284,674	(780,259)	2,504,415
在途存貨	299,560	-	299,560
合計	<u>\$ 10,600,541</u>	<u>(\$ 1,795,413)</u>	<u>\$ 8,805,128</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,199,606	(\$ 472,504)	\$ 2,727,102
在製品	1,567,598	(506,221)	1,061,377
製成品	3,726,506	(535,863)	3,190,643
在途存貨	419,225	-	419,225
合計	<u>\$ 8,912,935</u>	<u>(\$ 1,514,588)</u>	<u>\$ 7,398,347</u>

當期認列之存貨相關費損(利益)：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 15,231,091	\$ 14,661,858
跌價損失	233,942	36,538
其他	10,169	64,225
	<u>\$ 15,475,202</u>	<u>\$ 14,762,621</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 44,873,246	\$ 39,693,644
跌價損失	608,699	221,855
其他	208	(910)
	<u>\$ 45,482,153</u>	<u>\$ 39,914,589</u>

存貨相關利益主係下腳收入及存貨盤盈。

(七)採用權益法之投資

1. 明細如下：

	102年9月30日	101年12月31日
新鉅科技股份有限公司	\$ 822,063	\$ 1,400,864
天佳投資有限公司	78,620	79,829
	<u>\$ 900,683</u>	<u>\$ 1,480,693</u>
	101年9月30日	101年1月1日
新鉅科技股份有限公司	\$ 1,419,018	\$ 1,498,685
天佳投資有限公司	75,200	68,938
	<u>\$ 1,494,218</u>	<u>\$ 1,567,623</u>

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
新鉅科技股份有限公司	\$ 17,505	(\$ 8,070)
天佳投資有限公司	(156)	2,174
	<u>\$ 17,349</u>	<u>(\$ 5,896)</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
新鉅科技股份有限公司	(\$ 2,370)	(\$ 39,370)
天佳投資有限公司	(2,680)	8,808
	<u>(\$ 5,050)</u>	<u>(\$ 30,562)</u>

3. 本集團於民國 102 年及 101 年第三季採用權益法之投資，係依各被關聯企業同期未經會計師核閱之財務報告評價而得；民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日採用權益法之投資，係依各該公司委任其他會計師查核而得。

4. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
102年9月30日					
新鉅	\$3,233,547	\$1,277,498	\$1,076,220	\$ 6,623	22.65%
天佳	<u>187,626</u>	<u>7,265</u>	<u>-</u>	<u>(9,243)</u>	29.00%
	<u>\$3,421,173</u>	<u>\$1,284,763</u>	<u>\$1,076,220</u>	<u>(\$ 2,620)</u>	
101年12月31日					
新鉅	\$2,854,402	\$ 946,830			28.74%
天佳	<u>191,605</u>	<u>5,499</u>			29.00%
	<u>\$3,046,007</u>	<u>\$ 952,329</u>			
101年9月30日					
新鉅	\$2,885,376	\$ 902,539	\$ 861,985	(\$ 135,915)	28.74%
天佳	<u>169,397</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,372</u>	29.00%
	<u>\$3,054,773</u>	<u>\$ 902,539</u>	<u>\$ 861,985</u>	<u>(\$ 105,543)</u>	
101年1月1日					
新鉅	\$3,343,788	\$1,141,177			29.20%
天佳	<u>144,828</u>	<u>-</u>			29.00%
	<u>\$3,488,616</u>	<u>\$1,141,177</u>			

5. 本集團投資新鉅科技股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日分別為\$2,188,577、\$1,489,468、\$1,043,624及\$1,013,856。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	試驗設備	未完工程	其他	合計
102年1月1日								
成本	\$ 1,758,574	\$ 3,501,903	\$ 4,888,739	\$ 3,599,142	\$ 1,280,285	\$ 482,439	\$ 2,006,167	\$ 17,517,249
累計折舊及減損	—	(1,108,292)	(2,046,420)	(2,079,469)	(814,438)	—	(1,196,316)	(7,244,935)
	<u>\$ 1,758,574</u>	<u>\$ 2,393,611</u>	<u>\$ 2,842,319</u>	<u>\$ 1,519,673</u>	<u>\$ 465,847</u>	<u>\$ 482,439</u>	<u>\$ 809,851</u>	<u>\$ 10,272,314</u>
102年度								
1月1日	\$1,758,574	\$2,393,611	\$2,842,319	\$1,519,673	\$ 465,847	\$ 482,439	\$ 809,851	\$10,272,314
增添	—	103,132	473,808	243,431	218,802	997,297	246,162	2,282,632
處分	(33,910)	(6,211)	(91,653)	(4,491)	(6,785)	—	(16,614)	(159,664)
重分類	(369,381)	240,565	211,334	302,084	94,331	(267,515)	16,588	228,006
折舊費用	—	(135,413)	(240,245)	(515,013)	(140,496)	—	(223,683)	(1,254,850)
淨兌換差額	—	31,955	33,387	28,921	3,157	6,381	10,658	114,459
9月30日	<u>\$ 1,355,283</u>	<u>\$ 2,627,639</u>	<u>\$ 3,228,950</u>	<u>\$ 1,574,605</u>	<u>\$ 634,856</u>	<u>\$ 1,218,602</u>	<u>\$ 842,962</u>	<u>\$ 11,482,897</u>
102年9月30日								
成本	\$ 1,355,283	\$ 3,871,344	\$ 5,515,615	\$ 4,169,087	\$ 1,589,790	\$ 1,218,602	\$ 2,262,961	\$ 19,982,682
累計折舊及減損	—	(1,243,705)	(2,286,665)	(2,594,482)	(954,934)	—	(1,419,999)	(8,499,785)
	<u>\$ 1,355,283</u>	<u>\$ 2,627,639</u>	<u>\$ 3,228,950</u>	<u>\$ 1,574,605</u>	<u>\$ 634,856</u>	<u>\$ 1,218,602</u>	<u>\$ 842,962</u>	<u>\$ 11,482,897</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	試驗設備	未完工程	其他	合計
101年1月1日								
成本	\$ 1,855,061	\$ 3,182,426	\$ 4,544,878	\$ 3,195,261	\$ 1,157,253	\$ 171,990	\$ 1,812,223	\$ 15,919,092
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(1,026,986)</u>	<u>(1,704,402)</u>	<u>(1,756,766)</u>	<u>(735,621)</u>	<u> -</u>	<u>(1,019,396)</u>	<u>(6,243,171)</u>
	<u>\$ 1,855,061</u>	<u>\$ 2,155,440</u>	<u>\$ 2,840,476</u>	<u>\$ 1,438,495</u>	<u>\$ 421,632</u>	<u>\$ 171,990</u>	<u>\$ 792,827</u>	<u>\$ 9,675,921</u>
101年度								
1月1日	\$1,855,061	\$2,155,440	\$2,840,476	\$1,438,495	\$ 421,632	\$ 171,990	\$ 792,827	\$ 9,675,921
增添	-	-	177,416	40,614	18,903	792,562	113,390	1,142,885
處分	(95,907)	(67,333)	(295)	-	(2,882)	-	(225)	(166,642)
重分類	-	-	101,987	204,702	20,264	(106,003)	57,300	278,250
折舊費用	-	(94,816)	(263,711)	(349,099)	(56,799)	-	(183,660)	(948,085)
淨兌換差額	<u>(309)</u>	<u>(18,794)</u>	<u>(24,340)</u>	<u>(19,455)</u>	<u>(1,931)</u>	<u> -</u>	<u>(7,947)</u>	<u>(72,776)</u>
9月30日	<u>\$ 1,758,845</u>	<u>\$ 1,974,497</u>	<u>\$ 2,831,533</u>	<u>\$ 1,315,257</u>	<u>\$ 399,187</u>	<u>\$ 858,549</u>	<u>\$ 771,685</u>	<u>\$ 9,909,553</u>
101年9月30日								
成本	\$ 1,758,845	\$ 3,096,299	\$ 4,799,646	\$ 3,421,122	\$ 1,191,607	\$ 858,549	\$ 1,974,741	\$ 17,100,809
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(1,121,802)</u>	<u>(1,968,113)</u>	<u>(2,105,865)</u>	<u>(792,420)</u>	<u> -</u>	<u>(1,203,056)</u>	<u>(7,191,256)</u>
	<u>\$ 1,758,845</u>	<u>\$ 1,974,497</u>	<u>\$ 2,831,533</u>	<u>\$ 1,315,257</u>	<u>\$ 399,187</u>	<u>\$ 858,549</u>	<u>\$ 771,685</u>	<u>\$ 9,909,553</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 17,320	\$ -
資本化利率區間	1.44%~1.68%	-

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

	商標及 特許權	電腦軟體	商譽	其他	合計
102年1月1日					
成本	\$ 28,852	\$ 153,373	\$ 58,355	\$ 25,185	\$ 265,765
累計攤銷	(19,735)	(95,296)	-	(19,839)	(134,870)
	<u>\$ 9,117</u>	<u>\$ 58,077</u>	<u>\$ 58,355</u>	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 130,895</u>
102年度					
1月1日	\$ 9,117	\$ 58,077	\$ 58,355	\$ 5,346	\$ 130,895
單獨取得	5,068	64,494	-	3,315	72,877
處分	-	(47)	-	-	(47)
攤銷費用	(4,834)	(42,061)	-	(6,558)	(53,453)
淨兌換差額	9	497	2,288	-	2,794
9月30日	<u>\$ 9,360</u>	<u>\$ 80,960</u>	<u>\$ 60,643</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 153,066</u>
102年9月30日					
成本	\$ 33,929	\$ 218,317	\$ 60,643	\$ 28,500	\$ 341,389
累計攤銷	(24,569)	(137,357)	-	(26,397)	(188,323)
	<u>\$ 9,360</u>	<u>\$ 80,960</u>	<u>\$ 60,643</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 153,066</u>

	商標及 特許權	電腦軟體	商譽	其他	合計
101年1月1日					
成本	\$ 24,425	\$ 118,517	\$ 61,194	\$ 19,280	\$ 223,416
累計攤銷	(17,310)	(79,703)	—	(14,893)	(111,906)
	<u>\$ 7,115</u>	<u>\$ 38,814</u>	<u>\$ 61,194</u>	<u>\$ 4,387</u>	<u>\$ 111,510</u>
101年度					
1月1日	\$ 7,115	\$ 38,814	\$ 61,194	\$ 4,387	\$ 111,510
單獨取得	3,526	52,010	—	2,583	58,119
重分類	—	4,309	—	—	4,309
攤銷費用	(5,824)	(45,521)	—	(3,710)	(55,055)
淨兌換差額	—	(244)	(1,397)	—	(1,641)
9月30日	<u>\$ 4,817</u>	<u>\$ 49,368</u>	<u>\$ 59,797</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 117,242</u>

101年9月30日					
成本	\$ 27,951	\$ 174,592	\$ 59,797	\$ 21,863	\$ 284,203
累計攤銷	(23,134)	(125,224)	—	(18,603)	(166,961)
	<u>\$ 4,817</u>	<u>\$ 49,368</u>	<u>\$ 59,797</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 117,242</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 370	\$ 374
推銷費用	7,854	9,905
管理費用	6,435	7,399
研究發展費用	6,482	6,196
	<u>\$ 21,141</u>	<u>\$ 23,874</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 1,064	\$ 1,532
推銷費用	20,185	19,969
管理費用	16,256	19,456
研究發展費用	15,948	14,098
	<u>\$ 53,453</u>	<u>\$ 55,055</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
亞洲	\$ 17,532	\$ 17,532	\$ 17,532	\$ 17,532
美洲	43,111	40,823	42,265	43,662
	<u>\$ 60,643</u>	<u>\$ 58,355</u>	<u>\$ 59,797</u>	<u>\$ 61,194</u>

(十) 其他非流動資產

	102年9月30日	101年12月31日
長期預付租金-土地使用權	\$ 470,253	\$ 195,852
存出保證金	88,867	77,561
預付設備款	417,918	210,562
其他	130,690	98,728
	<u>\$ 1,107,728</u>	<u>\$ 582,703</u>
	101年9月30日	101年1月1日
長期預付租金-土地使用權	\$ 215,322	\$ 251,242
存出保證金	66,223	71,749
預付設備款	208,763	359,758
其他	125,661	150,588
	<u>\$ 615,969</u>	<u>\$ 833,337</u>

截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，子公司群光蘇州、群光重慶及群電重慶因獎勵投資獲政府補助款項分別為\$293,166、\$247,261、\$149,574 及\$99,743，作為土地使用權成本減項。

(十一) 短期借款

借款性質	102年9月30日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	<u>\$ 3,788,323</u>	0.91%~ 1.85%	-
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	<u>\$ 1,703,897</u>	1.00%~1.95%	-
借款性質	101年9月30日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	<u>\$ 3,559,598</u>	0.95%~1.95%	-
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	256,589	1.22%~1.75%	詳附註八
銀行信用借款	<u>3,865,586</u>	1.22%~1.75%	-
	<u>\$ 4,122,175</u>		

截至民國 102 年 9 月 30 日止，因上開借款開立保證票據之情形，請詳附註九(二)。

(十二) 應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應付帳款	\$ 6,836,401	\$ 10,567,888
暫估應付帳款	<u>7,341,577</u>	<u>3,468,649</u>
	<u>\$ 14,177,978</u>	<u>\$ 14,036,537</u>

	101年9月30日	101年1月1日
應付帳款	\$ 5,759,714	\$ 7,558,774
暫估應付帳款	6,748,825	2,700,166
	<u>\$ 12,508,539</u>	<u>\$ 10,258,940</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	擔保品	102年9月30日
長期銀行借款					
玉山銀行 (乙項)	102.9.30~ 102.12.27(註)	以自有資金償 還或到期以再 融資方式續借	1.68%	-	\$ 300,000
玉山銀行 (丙項)	102.8.16~ 102.11.14(註)	"	1.48%	-	1,182,800
合作金庫商 業銀行	102.9.28~ 102.12.28(註)	利息待本金到 期時一併償還	1.59%	-	1,212,370
第一銀行	101.9.25~ 103.9.24	按月支付利息	1.78%	-	356,763
減：一年或一營業週期內到期之長期借款					(1,839,563)
					<u>\$ 1,212,370</u>
借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
長期銀行借款					
玉山銀行 (甲項)	100.8.23~ 103.8.23	以自有資金或 再融資方式依 聯貸合約分期 償還	1.68%	-	\$ 1,800,000
玉山銀行 (乙項)	101.10.5~ 102.1.3(註)	以自有資金償 還或到期以再 融資方式續借	1.67%	-	1,140,000
玉山銀行 (丙項)	101.11.13~ 102.2.8(註)	"	1.23%	-	363,000
合作金庫商 業銀行	101.12.28~ 102.3.28(註)	利息待本金到 期時一併償還	1.33%	-	1,190,640
第一銀行	101.9.25~ 103.9.24	按月支付利息	1.86%	-	<u>350,640</u>
					<u>\$ 4,844,280</u>

借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	擔保品	101年9月30日
長期銀行借款					
玉山銀行 (甲項)	100.8.23~ 103.8.23	以自有資金或 再融資方式依 聯貸合約到期 日分期償還	1.67%	-	\$ 1,800,000
玉山銀行 (乙項)	101.5.17~ 101.8.15(註)	以自有資金償 還或到期以再 融資方式續借	1.66%~ 1.67%	-	1,500,000
合作金庫商業 銀行	101.9.28~ 101.12.28(註)	利息待本金到 期時一併償還	1.39%	-	1,201,300
第一銀行	101.9.25~ 103.9.24	按月支付利息	1.86%	-	353,506
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-	-
					<u>\$ 4,854,806</u>

借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
長期銀行借款					
玉山銀行 (甲項)	100.8.23~ 103.8.23	以自有資金或 再融資方式依 聯貸合約到期 日分期償還	1.64%	-	\$ 1,800,000
玉山銀行 (乙項)	100.11.21~ 101.2.17(註)	以自有資金償 還或到期以再 融資方式續借	1.64%	-	360,000
合作金庫商 業銀行	100.10.18~ 101.3.25	利息待本金到 期時一併償還	2.17%~ 3.11%	-	1,834,580
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(	1,834,580)
					<u>\$ 2,160,000</u>

註：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。

1. 本集團因上開長期借款開立保證票據之情形請詳附註九(二)。
2. 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、丙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102年9月30日止，已動支借款金額計\$1,482,800，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：

- A. 流動比率〔流動資產/流動負債〕維持在 100%(含)以上；
- B. 負債比率〔負債/有形淨值〕維持 250%(含)以下；
- C. 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。
- D. 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. 群光電能於民國 101 年 5 月與合作金庫商業銀行等授信銀行團簽訂聯合授信合約，供群光電能償還銀行民國 98 年聯貸暨充實營收成長所需之中期營運週轉金，合約期間為期三年，授信總額度計\$5,000,000(得於總授信額度動用美金或新台幣)，得循環動用；截至民國 102 年 9 月 30 日止，已動支借款金額為\$1,212,370。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〔(稅前淨利+利息+折舊+攤銷)/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)群光電能於借款合約存續期間，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。

4. 群光電能於民國 98 年 10 月與合作金庫商業銀行等授信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 101 年 5 月已全數償還上述款項。
5. 本集團未動用借款額度明細如下：

	102年9月30日	101年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 1,517,200	\$ -
一年以上到期	3,787,630	6,506,360
	<u>\$ 5,304,830</u>	<u>\$ 6,506,360</u>
	101年9月30日	101年1月1日
浮動利率		
一年內到期	\$ -	\$ 1,665,420
一年以上到期	6,498,700	3,840,000
	<u>\$ 6,498,700</u>	<u>\$ 5,505,420</u>

(十四) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。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台灣銀行。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 300,930)	(\$ 288,337)
計畫資產公允價值	220,150	218,886
	(80,780)	(69,451)
未提撥確定福利義務現值	43	86
未認列精算損益	(4,356)	(4,187)
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 85,093)	(\$ 73,552)

(3)本集團民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$1,592、\$1,617、\$4,584 及 \$4,657。

(4)截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益為 \$15,801 及 \$0。

(5)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 及 101 年 9 月 30 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.75%~1.88%	1.90%~2.00%
未來薪資增加率	2.00%~3.00%	2.00%~3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%~1.88%	1.90%~2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	(\$ 300,930)
計畫資產公允價值	220,150
計畫剩餘(短絀)	(\$ 80,780)
計畫負債之經驗調整	(\$ 15,902)
計畫資產之經驗調整	(\$ 2,136)

(8)本集團於民國 102 年 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$5,284。

2.(1)自民國 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」，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」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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。

- (2) 有康公司及設立於境外之子公司訂有確定提撥義務之職工退休辦法。
- (3) 設立於中華人民共和國境內之子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度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政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (4) 民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$120,724、\$97,103、\$323,514 及 \$276,224。

(十五)股本

- 1. 民國 102 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$8,000,000，分為 800,000 仟股，實收資本額為 \$6,867,216，每額面股 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	102年度(註)	101年度(註)
1月1日股數	675,778	644,444
普通股股票股利	6,758	22,555
員工股票紅利	4,186	8,779
9月30日股數	686,722	675,778

註：單位為仟股

- 2. 本公司於民國 102 年 6 月 11 日經股東會決議，以未分配盈餘派發股東股票股利 \$67,578，股東會通過之員工股票紅利 \$322,000 依股東會決議日前一日民國 102 年 6 月 10 日本公司收盤價 81.8 元並考量除權息之影響以 76.93 元為計算基礎，計發行新股 4,186 仟股，上述增資案共計發行股數為 10,944 仟股，業經報奉主管機關核准在案，以民國 102 年 7 月 20 日為增資基準日。以上相關變更登記事項業於民國 102 年 7 月 30 日辦理完竣。

3. 庫藏股

子公司持有本公司股票之明細如下(公允價值係新台幣元)：

		102年9月30日		
	收回原因	股數(仟股)	帳面金額	公允價值/股
有康電子股份有限公司	投資目的	20,653	\$ 205,795	\$ 73.70
高效電子股份有限公司	投資目的	15,790	105,482	73.70
		101年12月31日		
	收回原因	股數(仟股)	帳面金額	公允價值/股
有康電子股份有限公司	投資目的	20,448	\$ 205,795	\$ 67.10
高效電子股份有限公司	投資目的	15,634	105,482	67.10
		101年9月30日		
	收回原因	股數(仟股)	帳面金額	公允價值/股
有康電子股份有限公司	投資目的	20,448	\$ 205,795	\$ 69.00
高效電子股份有限公司	投資目的	15,634	105,482	69.00
		101年1月1日		
	收回原因	股數(仟股)	帳面金額	公允價值/股
有康電子股份有限公司	投資目的	19,757	\$ 205,795	\$ 49.65
高效電子股份有限公司	投資目的	15,105	105,482	49.65

(十六) 資本公積

依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額（包括超過面額發行普通股、庫藏股票交易及處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之所得產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 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撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，提撥 1% 為董事監察人酬勞，16% 為員工紅利，其餘盈餘加計前期累積未分配盈餘，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。
2. 本公司股利政策如下：本公司處電子業之發展期，股利政策應兼顧新產品資金需求及增加股東投資報酬之目標，故每年股東股利發放總額不高於可供分配股東股利之盈餘總額的 90%，其中現金股利不低於股東股利發放總額之 10%。
3. 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 25% 之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865

號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為\$134,043、\$160,871、\$493,614 及\$372,409；董監酬勞估列金額分別為\$8,378、\$10,055、\$30,851 及\$23,276。前述估列情形係以截至當期止之稅後淨利，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)。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。

民國 101 年度實際配發員工股票股利之股數為 4,186 仟股，該股數之計算基礎係按考慮除權息後之價格 76.93 元計算。

6. 本公司於民國 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 12 日，經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 384,424		\$ 415,637	
特別盈餘公積	1,024,085		-	
股票股利	67,578	\$ 0.10	225,555	\$ 0.35
現金股利	<u>2,770,691</u>	4.10	<u>2,577,774</u>	4.00
	<u>\$4,246,778</u>		<u>\$3,218,966</u>	

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。

(十八)其他權益項目

	102年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 849,885)	(\$ 645,897)	(\$ 1,495,782)
評價調整			
-集團	674,174	-	674,174
外幣換算差異數			
-集團	-	558,769	558,769
-關聯企業	-	8,462	8,462
9月30日	<u>(\$ 175,711)</u>	<u>(\$ 78,666)</u>	<u>(\$ 254,377)</u>

	101年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 241,046	\$ -	\$ 241,046
評價調整			
-集團	(471,615)	-	(471,615)
外幣換算差異數			
-集團	-	(591,534)	(591,534)
-關聯企業	-	(5,397)	(5,397)
9月30日	<u>(\$ 230,569)</u>	<u>(\$ 596,931)</u>	<u>(\$ 827,500)</u>

(十九) 營業收入

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 18,304,664	\$ 17,773,462
其他營業收入	27,828	47,417
合計	<u>\$ 18,332,492</u>	<u>\$ 17,820,879</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 53,414,411	\$ 47,393,200
其他營業收入	95,567	117,368
合計	<u>\$ 53,509,978</u>	<u>\$ 47,510,568</u>

(二十) 其他收入

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 94	\$ 94
利息收入	9,322	1,273
股利收入	31,316	93,976
什項收入	32,324	43,102
合計	<u>\$ 73,056</u>	<u>\$ 138,445</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 281	\$ 353
利息收入	23,536	21,951
股利收入	153,506	152,309
什項收入	151,100	120,689
合計	<u>\$ 328,423</u>	<u>\$ 295,302</u>

(二十一) 其他利益及損失

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量 及金融資產與負債之淨損失	(\$ 13,018)	(\$ 11,039)
淨外幣兌換利益	10,028	74,777
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(1,197)	12,735
處分投資利益	246,003	89,576
減損損失	(754)	-
什項支出	(3,406)	(7,330)
合計	<u>\$ 237,656</u>	<u>\$ 158,719</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量 及金融資產與負債之淨利 益(損失)	\$ 229,708	(\$ 5,529)
淨外幣兌換(損失)利益	(217,536)	82,938
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(3,695)	13,104
處分投資利益	543,049	394,642
減損損失	(754)	-
什項支出	(18,073)	(23,966)
合計	<u>\$ 532,699</u>	<u>\$ 461,189</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	102年7月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 1,595,782	\$ 825,331	\$ 2,421,113
不動產、廠房及設備折舊費用	348,508	97,101	445,609
無形資產攤銷費用	370	20,771	21,141
	<u>\$ 1,944,660</u>	<u>\$ 943,203</u>	<u>\$ 2,887,863</u>
	101年7月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 1,302,306	\$ 1,086,933	\$ 2,389,239
不動產、廠房及設備折舊費用	250,178	55,568	305,746
無形資產攤銷費用	374	23,500	23,874
	<u>\$ 1,552,858</u>	<u>\$ 1,166,001</u>	<u>\$ 2,718,859</u>

	102年1月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 4,599,055	\$ 2,514,424	\$ 7,113,479
不動產、廠房及設備折舊費用	965,976	288,874	1,254,850
無形資產攤銷費用	1,064	52,389	53,453
	<u>\$ 5,566,095</u>	<u>\$ 2,855,687</u>	<u>\$ 8,421,782</u>

	101年1月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
員工福利費用	\$ 3,993,113	\$ 2,453,622	\$ 6,446,735
不動產、廠房及設備折舊費用	710,200	237,885	948,085
無形資產攤銷費用	1,532	53,523	55,055
	<u>\$ 4,704,845</u>	<u>\$ 2,745,030</u>	<u>\$ 7,449,875</u>

(二十三) 員工福利費用

	102年7月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 1,467,572	\$ 750,949	\$ 2,218,521
勞健保費用	21,437	26,858	48,295
退休金費用	91,602	30,714	122,316
其他用人費用	15,171	16,810	31,981
	<u>\$ 1,595,782</u>	<u>\$ 825,331</u>	<u>\$ 2,421,113</u>

	101年7月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 1,188,455	\$ 1,043,897	\$ 2,232,352
勞健保費用	8,223	9,122	17,345
退休金費用	89,182	9,538	98,720
其他用人費用	16,446	24,376	40,822
	<u>\$ 1,302,306</u>	<u>\$ 1,086,933</u>	<u>\$ 2,389,239</u>

	102年1月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 4,221,881	\$ 2,252,693	\$ 6,474,574
勞健保費用	56,080	91,250	147,330
退休金費用	237,450	90,648	328,098
其他用人費用	83,644	79,833	163,477
	<u>\$ 4,599,055</u>	<u>\$ 2,514,424</u>	<u>\$ 7,113,479</u>

	101年1月1日至9月30日		
	成本	費用	合計
薪資費用	\$ 3,760,947	\$ 2,155,697	\$ 5,916,644
勞健保費用	55,651	61,737	117,388
退休金費用	115,997	164,884	280,881
其他用人費用	60,518	71,304	131,822
	<u>\$ 3,993,113</u>	<u>\$ 2,453,622</u>	<u>\$ 6,446,735</u>

(二十四) 財務成本

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
財務成本		
銀行借款利息費用	\$ 17,514	\$ 26,775
減：符合要件之資產資本化金額	(6,366)	—
	<u>\$ 11,148</u>	<u>\$ 26,775</u>
	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
財務成本		
銀行借款利息費用	\$ 75,532	\$ 90,980
減：符合要件之資產資本化金額	(17,320)	—
	<u>\$ 58,212</u>	<u>\$ 90,980</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 307,137	\$ 302,130
以前年度所得稅高估	(6,376)	(16,446)
當期所得稅總額	300,761	285,684
遞延所得稅淨變動	(80,482)	(17,775)
所得稅費用	<u>\$ 220,279</u>	<u>\$ 267,909</u>

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 672,155	\$ 711,389
以前年度所得稅低(高)估	11,721	(23,025)
當期所得稅總額	683,876	688,364
遞延所得稅淨變動	(10,216)	(72,448)
所得稅費用	<u>\$ 673,660</u>	<u>\$ 615,916</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
稅前淨利按法令稅率計算	\$ 708,773	\$ 604,467
所得稅		
按法令規定不得認列項目	(36,618)	(6,091)
影響數		
遞延所得稅資產重評估	(10,216)	(72,448)
變動數		
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	113,013
以前年度所得稅低(高)估	11,721	(23,025)
所得稅費用	<u>\$ 673,660</u>	<u>\$ 615,916</u>

3. 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 100 年度，惟本公司對於民國 100 年度部分核定內容尚有異議，已於民國 102 年 10 月依法申請更正。

4. 未分配盈餘相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日
86年度以前	\$ 17,867	\$ 17,867
87年度以後	5,919,773	7,392,698
合計	<u>\$ 5,937,640</u>	<u>\$ 7,410,565</u>
	101年9月30日	101年1月1日
86年度以前	\$ 17,867	\$ 17,867
87年度以後	6,152,475	6,795,986
合計	<u>\$ 6,170,342</u>	<u>\$ 6,813,853</u>

5. 截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$337,872、\$399,161、\$253,376 及\$425,119，如分配本年度之盈餘按加計應納稅額後產生可扣抵稅額計算，其預計可扣抵稅額比率為 8.00%。

6. 本公司分配民國 101 年度現金股利及股票股利之實際股東可扣抵稅額比率分別為 8.72%及 10.49%。

(二十六) 每股盈餘

102年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 933,012 650,278	\$ 1.43
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		
員工分紅	- 7,163	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 933,012 657,441	\$ 1.42
101年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$1,116,832 646,093	\$ 1.73
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		
員工分紅	- 5,950	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$1,116,832 652,043	\$ 1.71
102年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$2,773,853 647,720	\$ 4.28
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		
員工分紅	- 7,163	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$2,773,853 654,883	\$ 4.24

101年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$2,575,455	640,728
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		
員工分紅	-	5,950
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$2,575,455	646,678
		\$ 3.98

上述加權平均流通在外股數業已依盈餘轉增資追溯調整。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
商品銷售：		
-關聯企業	\$ 78,129	\$ 31,488

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
商品銷售：		
-關聯企業	\$ 210,584	\$ 106,903

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. 進貨

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日
商品購買：		
-關聯企業	\$ 466,191	\$ 594,034
-其他關係人	792	-
	\$ 466,983	\$ 594,034

	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
商品購買：		
-關聯企業	\$ 1,719,905	\$ 1,785,625
-其他關係人	1,246	-
	\$ 1,721,151	\$ 1,785,625

上述向關係人進貨係依時價，並按一般進貨條件辦理。

3. 應收帳款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項：		
－關聯企業	<u>\$ 95,529</u>	<u>\$ 92,173</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
－關聯企業	<u>\$ 66,739</u>	<u>\$ 55,492</u>

4. 應付帳款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
－關聯企業	\$ 344,584	\$ 680,608
－其他關係人	<u>630</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 345,214</u>	<u>\$ 680,608</u>
	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
－關聯企業	<u>\$ 381,920</u>	<u>\$ 409,513</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年7月1日至9月30日</u>	<u>101年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 77,171	\$ 88,047
退職後福利	<u>884</u>	<u>970</u>
	<u>\$ 78,055</u>	<u>\$ 89,017</u>
	<u>102年1月1日至9月30日</u>	<u>101年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 229,782	\$ 263,305
退職後福利	<u>2,822</u>	<u>2,857</u>
	<u>\$ 232,604</u>	<u>\$ 266,162</u>

八、質押之資產

(一)本公司之子公司資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保之用途
	102年9月30日	101年12月31日	
定期存款 (表列「其他非流動資產」)	\$ 14,477	\$ 13,895	海關關稅保證
活期存款 (表列「其他流動資產」)	830	650	稅捐及社保等保證
土地使用權 (表列「其他非流動資產」)	-	2,656	短期借款及長期借款
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	90,106	77,561	廠房押金等
	<u>\$ 105,413</u>	<u>\$ 94,762</u>	

資產項目	帳面價值		擔保之性質
	101年9月30日	101年1月1日	
定期存款 (表列「其他非流動資產」)	\$ 13,996	\$ 14,758	海關關稅保證、假扣押擔保金及銀行借款
活期存款 (表列「其他流動資產」)	2,330	1,607	稅捐及社保等保證
土地使用權 (表列「其他非流動資產」)	39,247	-	短期借款及長期借款
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	66,222	71,749	廠房押金等
	<u>\$ 121,795</u>	<u>\$ 88,114</u>	

(二)截至 102 年 9 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。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. Comarco, Inc. (以下簡稱 Comarco) 向群光電能訂購 90W NB Adapter，截至民國 99 年 3 月間 Comarco 尚有貨款美金 1,153 仟元未給付及庫存損失美金 550 仟元，群光電能分別於民國 100 年 4 月及 101 年 6 月在美國加州橘郡 Superior Court 起訴請求 Comarco 給付上述金額，合計美金 1,703 仟元，Comarco 則於民國 100 年 5 月就本案件向群光電能提起反訴，主張因群光電能所供應之產品有瑕疵導致回收，並向群光電能請求賠償因此所受之損害計美金 4,900 仟元，並於民國 102 年 4 月追加請求賠償金額至美金 15,000 仟元。民國 102 年 9 月，Comarco 依其所聘請的損害賠償專家之認定，將請求金額再提高為美金 24,734 仟元，前揭請求金額均為 Comarco 於取證程序中之單方面主張。本案自提起後已進行逾二年，目前證據揭露程序已經結束，現在正在審理中。

本案因雙方主張差距過大目前應無和解之可能，依 Comarco 於反訴狀主張之賠償內容，若群光電能最終被法院判決對於回收應負全部責任，目前依 Comarco 主張，至少應負擔美金 24,734 仟元(惟 Comarco 於審理程序中，

仍可能調整其最後請求金額)，以及法律許可的利息、法律許可的律師費以及因本案所支出之相關費用等。惟依群光電能主張，出貨前測試結果已提醒 Comarco 注意其他部件設計本身可能導致的風險，另依雙方簽訂之合約，Comarco 應保障群光電能免責於因 Comarco 對規格、設計所造成之損失，故並無提列相關損失準備，惟群光電能對 Comarco 應收未收帳款美金 1,153 仟元已全數提列呆帳損失準備。

2. 民國 101 年 1 月份美商 Dell Products(Manufacturing) Limited(以下簡稱 Dell)公司向愛爾蘭高等法院提出聲請將群光電能列為共同被告。緣因該案原告(Thomas McDonagh & Sons)主張疑似使用 Dell 公司客戶(即愛爾蘭商 ICI Dulux Paint Limited(以下簡稱 ICI))所生產的塗料混合機(內含使用高效電子股份有限公司(以下簡稱高效公司)生產之電源供應器之 Dell 公司桌上型電腦)失火導致廠房受損，乃向愛爾蘭高等法院起訴請求損害賠償歐元 1,273 仟元，復於訴訟進行中，ICI 公司聲請將 Dell 公司納為共同被告，而 Dell 公司於被納為共同被告後，因群光電能受讓高效公司電源供應器事業而承受其與 Dell 間因契約所生之權利義務關係，亦聲請法院將群光電能納為共同被告。目前已繫屬於法院，但尚未進入證據揭露程序，惟本案產品業已投保產品責任險，本案後續訴訟與和解事宜將由保險公司負責處理。本案若於裁判前達成和解，則群光電能將就和解金額負擔賠償責任；若無法達成和解，則將視法院判決而定。若法院判決火災肇因於群光電能產品，則群光電能恐須就原告所受損失進行賠償，惟本案相關賠償金額皆可由群光電能之產品責任保險負擔，故並無提列相關損失準備。

另 Dell 針對上述訴訟案，另向美國德州 Williamson 郡地方法院對本公司、高效公司及 CPUS 提起確認之訴，確認依其與本公司於西元 2000 年所簽署之 Master Purchase Agreement，及與高效公司於西元 1995 年所簽署之 Master Purchase Agreement 規定，主張本公司、高效公司及 CPUS 應賠償該公司因愛爾蘭訴訟所受之所有損失及因愛爾蘭訴訟與本案訴訟所支出之律師費用。本公司、高效公司及 CPUS 已委請律師應訴。

(二)承諾事項

1. 截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司及子公司因購置原料、消耗性零件等，已開出而尚未使用之信用狀金額約為\$104,328。
2. 截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司及子公司因向銀行貸款、遠期外匯買賣、出口押匯及應收帳款出售而開立之應付保證票據約為\$35,492,925。
3. 本公司為配合公司長期營運所需而新建之公司總部大樓總工程預算案，於民國 102 年 3 月 15 日經董事會決議通過，截至民國 102 年 9 月 30 日止，總金額約為\$2,700,000，相關工程業依整體工程時程規畫陸續發包，已簽約但尚未發生之資本支出約\$2,382,726。
4. 茂瑞、東莞好而優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及外匯補差費用約為每年\$30,176，協議有效期間自民國 87 年 8 月至 131 年 8 月止。

5. 營業租賃協議

截至民國 102 年 9 月 30 日止，子公司展達公司、群光電能、有康公司、茂瑞、東莞好而優、CAI、CEG、群電蘇州、廣盛南昌、CPHK 及 CPUS 因承租辦公室及土地等，未來應支付租金如下：

	102年9月30日	101年12月31日
不超過1年	\$ 43,961	\$ 97,124
超過1年但不超過5年	210,899	204,336
超過5年	435,282	405,775
	<u>\$ 690,142</u>	<u>\$ 707,235</u>
	101年9月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 23,414	\$ 91,701
超過1年但不超過5年	234,533	204,693
超過5年	474,744	397,514
	<u>\$ 732,691</u>	<u>\$ 693,908</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

群光電能為配合初次上市前公開承銷辦理現金增資 24,000 仟股，每股面額 10 元，每股以 41.6 元溢價發行，並於民國 102 年 11 月 8 日起在臺灣證券交易所掛牌交易。

十二、其他

(一)資本管理

本集團資本管理目標，係為保障集團能繼續經營、維持健全之信用評等及良好之資本比例，並為股東提供報酬。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年或一營業週期內到期)之利率與市場利率接近，固期帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

102年9月30日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非避險之衍生金融工具	\$ 68,012	\$ 68,012
備供出售金融資產		
權益證券投資	5,130,362	5,130,362
以成本衡量之金融資產	378,362	378,362

101年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非避險之衍生金融工具	\$ 34,775	\$ 34,775
備供出售金融資產		
權益證券投資	4,111,629	4,111,629
債務證券投資	140,000	140,000
以成本衡量之金融資產	378,688	-

101年9月30日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非避險之衍生金融工具	\$ 87,940	\$ 87,940
備供出售金融資產		
權益證券投資	4,994,902	4,994,902
債務證券投資	140,000	140,000
以成本衡量之金融資產	431,927	-

101年1月1日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非避險之衍生金融工具	\$ 59,266	\$ 59,266
備供出售金融資產		
權益證券投資	5,620,707	5,620,707
債務證券投資	444,294	444,294
以成本衡量之金融資產	264,409	-

101年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
非避險之衍生工具	\$ 23	\$ 23

		101年9月30日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
非避險之衍生工具		\$ 8,166	\$ 8,166
		101年1月1日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
非避險之衍生工具		\$ 1,880	\$ 1,880

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

本集團運用本期外匯合約、匯率交換等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之公平價值風險及現金流量風險，並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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：

102年9月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析	
					損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 503,883	29.5700	\$14,899,820	1%	\$ 148,998	-
美金：人民幣	84,129	6.1196	2,487,695	1%	24,877	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 200,214	29.5700	\$ 5,920,328	1%	\$ 59,203	-
美金：人民幣	366,563	6.1196	10,839,268	1%	108,393	-
101年9月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析	
					損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 339,162	29.300	\$ 9,937,447	1%	\$ 99,374	-
美金：人民幣	87,638	6.335	2,567,793	1%	25,678	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 114,665	29.300	\$ 3,359,685	1%	\$ 33,597	-
美金：人民幣	347,901	6.335	10,193,499	1%	101,935	-

101年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 422,170	29.0400	\$ 12,259,817
美金：人民幣	70,073	6.2896	2,034,920
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	103,780	29.0400	\$ 3,013,771
美金：人民幣	255,065	6.2896	7,407,088
101年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 302,305	30.2700	\$ 9,150,772
美金：人民幣	92,754	6.3009	2,807,664
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	86,797	30.2700	\$ 2,627,345
美金：人民幣	270,198	6.3009	8,178,893

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102及101年1月1日至9月30日對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$51,304及\$51,349。

利率風險

本集團之利率風險主要來自長期借款。按採浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險可被浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國102年及101年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元計價。

於民國 102 年及 101 年 9 月 30 日，若借款利率增加 0.25%，在所有因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息費用影響數分別為 \$8,057 及 \$14,047。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(五)說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(五)說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

非衍生金融負債：

102年9月30日	1年以下	1年以上
短期借款	\$ 3,788,323	\$ -
應付短期票券	250,000	-
應付票據	7,665	-
應付帳款(含關係人)	14,523,192	-
其他應付款	4,961,834	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,839,563	1,212,370

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年以下	1年以上
短期借款	\$ 1,703,897	\$ -
應付票據	11,933	-
應付帳款(含關係人)	14,717,145	-
其他應付款	4,691,747	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	-	4,844,280

非衍生金融負債：

101年9月30日	1年以下	1年以上
短期借款	\$ 3,559,598	\$ -
應付短期票券	150,000	-
應付票據	14,374	-
應付帳款(含關係人)	12,890,459	-
其他應付款	4,721,891	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	-	4,854,806

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年以下	1年以上
短期借款	\$ 4,122,175	\$ -
應付短期票券	500,000	-
應付票據	2,464	-
應付帳款(含關係人)	10,668,453	-
其他應付款	4,281,148	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	1,834,580	2,160,000

衍生金融負債：

民國 102 年及 101 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日本集團操作之衍生金融負債皆為 1 年內到期。

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 44,555	\$ -	\$ 44,555
匯率交換合約	-	15,960	-	15,960
期貨合約	-	-	7,497	7,497
備供出售金融資產				
權益證券	4,789,298	341,064	-	5,130,362
合計	<u>\$ 4,789,298</u>	<u>\$ 401,579</u>	<u>\$ 7,497</u>	<u>\$ 5,198,374</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 19,279	\$ -	\$ 19,279
匯率交換合約	-	8,133	-	8,133
期貨合約	-	-	7,363	7,363
備供出售金融資產				
權益證券	3,655,276	456,353	-	4,111,629
債務證券	140,000	-	-	140,000
合計	<u>\$ 3,795,276</u>	<u>\$ 483,765</u>	<u>\$ 7,363</u>	<u>\$ 4,286,404</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 2
匯率交換合約	-	21	-	21
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>

101年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 52,883	\$ -	\$ 52,883
匯率交換合約	-	27,628	-	27,628
期貨合約	-	-	7,429	7,429
備供出售金融資產				
權益證券	4,532,812	462,090	-	4,994,902
債務證券	140,000	-	-	140,000
合計	<u>\$ 4,672,812</u>	<u>\$ 542,601</u>	<u>\$ 7,429</u>	<u>\$ 5,222,842</u>

金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 8,149	\$ -	\$ 8,149
匯率交換合約	-	17	-	17
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,166</u>

101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 44,016	\$ -	\$ 44,016
匯率交換	-	7,575	-	7,575
期貨合約	-	-	7,675	7,675
備供出售金融資產				
權益證券	4,636,414	984,293	-	5,620,707
債務證券	444,294	-	-	444,294
合計	<u>\$ 5,080,708</u>	<u>\$ 1,035,884</u>	<u>\$ 7,675</u>	<u>\$ 6,124,267</u>

金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,097	\$ -	\$ 1,097
匯率交換	-	783	-	783
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,880</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量

之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易事項相關資訊如下：

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師核閱之財務報告編製且下列與子公司間之交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷)

(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		對個別對 象資金貸 與限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註一)
												名 稱	價 值		
0	本公司	群晶公司	其他應收款	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 71,000	1.50%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 5,714,609	\$7,619,478
0	本公司	廣盛公司	其他應收款	1,200,000	1,200,000	112,500	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	無	5,714,609	7,619,478
0	本公司	有康公司	其他應收款	2,300,000	2,300,000	707,000	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	無	5,714,609	7,619,478

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	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	實際動支金額	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	與被背書保證 對象之關係
			(註一)							(註二)	(註三)
0	本公司	好而優	1	\$ 4,762,174	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 30,000	\$ -	0.31%	9,524,348	1
0	本公司	CEZ	1	4,762,174	240,200	236,560	165,731	-	1.24%	9,524,348	1
					(USD 8,000)	(USD 8,000)	(EUR 4,154)				
0	本公司	群光蘇州	1	4,762,174	1,396,835	798,390	147,850	-	4.19%	9,524,348	3
					(USD 46,600)	(USD 27,000)	(USD 5,000)				
0	本公司	群光電能	1	4,762,174	12,010	12,010	12,010	-	0.06%	9,524,348	1
0	本公司	群光重慶	1	4,762,174	540,450	236,560	236,560	-	1.24%	9,524,348	3
					(USD 18,000)	(USD 8,000)	(USD 8,000)				
									7.05%		

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限額 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 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。

註三：依本公司背書保證施行辦法所為背書保證之對象如下：

1. 屬母公司對子公司背書保證。
2. 屬子公司對母公司背書保證。
3. 屬對大陸地區背書保證。

(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
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	33,066,608	\$ 1,904,637	4.72%	\$ 1,904,637
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	"	18,107,073	299,672	14.50%	299,672
本公司	股票	達鴻先進科技股份有限公司	-	"	1,477,000	14,268	0.22%	14,268
本公司	股票	義隆電子股份有限公司	-	"	500,000	25,200	0.12%	25,200
本公司	股票	長榮海運股份有限公司	-	"	5,983,000	104,702	0.17%	104,702
本公司	股票	智擎生技製藥股份有限公司	-	"	720,000	182,880	0.78%	182,880
本公司	股票	安國國際科技股份有限公司	"	"	2,500,000	70,000	3.03%	70,000
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	18,568,443	231,734	6.38%	231,734
						<u>\$ 2,833,093</u>		
本公司	股票	參實創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	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	-	"	315,000	3,150	4.29%	-
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	-	"	753,413	26,686	4.71%	-
本公司	特別股	東博資本創業投資股份有限公司	-	"	10,000,000	100,000	9.14%	-
累計減損						(18,494)		
						<u>\$ 157,473</u>		
本公司	股票	COI	轉投資之子公司	採權益法之投資	1,000	\$ 12,970,320	100.00%	\$12,905,494
本公司	股票	HOI	"	"	12,560,000	2,487,303	100.00%	2,487,303
本公司	股票	有康電子股份有限公司	"	"	15,000,000	501,985	100.00%	1,819,299
本公司	股票	高效電子股份有限公司	"	"	4,660,000	209,333	100.00%	1,267,589
本公司	股票	好而優工業股份有限公司	"	"	15,076,445	178,293	50.25%	161,739
本公司	股票	展達通訊股份有限公司	"	"	23,427,189	305,707	62.66%	306,339
本公司	股票	CGI	"	"	1,000,000	2,567,894	100.00%	2,806,357
本公司	股票	群光電能科技股份有限公司	"	"	176,476,167	2,574,533	53.58%	2,577,851
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%	585
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股						(311,277)		
						<u>\$ 21,484,284</u>		

(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		期初		買入		賣出				單位/仟股	
			關係 (註1)	關係 (註1)	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	智擎生技製藥股份有限公司	備供出售金融資產-流動	-	-	1,729	\$ 296,840	720	\$ 146,200	1,729	\$ 324,955	\$ 296,840	\$ 28,115	720	\$ 146,200
本公司	譜瑞科技股份有限公司	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	750	199,516	750	194,993	199,516	(4,523)	-	-
本公司	長榮海運股份有限公司	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	5,983	100,052	-	-	-	-	5,983	100,052
本公司	群光電能股份有限公司	採用權益法之投資	外部人 及外部法人	無	202,056	1,504,745	878	-	26,458	1,042,856	197,037 (註4)	(註4)	176,476	1,307,708
本公司	新鉅	"	"	"	1,950	297,755	-	-	1,950	213,031	297,755 (註5)	(註5)	-	-

註 1：有價證券帳列採權益法之投資者，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：本公司處分群光電能 8.12%股權，並未導致喪失控制，依規定處分價款與帳面成本之差額(金額為\$845,819)，減除以往年度評價調整(金額為\$194,322)及減除轉列之相關其他權益項目(金額為\$36,304)，應作為本公司資本公積之增加數(金額為\$615,193)。

註 5：本公司處分新鉅股權，依規定處分價款與帳面成本之差額(金額為\$84,724)，加計以往年度評價調整(金額為\$11,517)，作為本公司處分投資損失(金額為\$73,207)。

(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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定 之參考依據	取得目的 及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
群光重慶	房屋及建築	民國102年6月30日	\$494,536	\$404,012	非關係人	無	-	-	-	-	市場價格	公司營運	無

(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			授信期間	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		單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比例	
本公司	群光東莞	COI轉投資之子公司	進 貨	\$ 9,643,421	70	30~60天	(註一)	30~60天	(\$ 7,296,329)	92	-
本公司	群光蘇州	Mao-Feng轉投資之子公司	進 貨	5,141,804	40	30~60天	(註一)	30~60天	(1,225,487)	2	-
本公司	茂瑞	Real Young轉投資之子公司	進 貨	2,845,837	22	30~60天	(註一)	30~60天	(176,360)	2	-

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		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	週 轉 率	金 額	處 理 方 式	期 後 收 回 金 額	呆 帳 金 額
應收帳款									
本公司	群光蘇州	Mao-Feng 轉投資之子公司	\$	247,117	-	\$ -	-	\$ -	-
其他應收款									
本公司	有康公司	本公司轉投資之子公司	\$	718,132	-	\$ -	-	\$ -	-
本公司	廣盛公司	高效轉投資之子公司		118,495	-	-	-	-	-

(9) 本公司於民國 102 年前三季與遠東銀行簽訂遠期外匯合約，合約總金額為美金\$10,000 仟元，當期認列淨利益為\$210，本公司簽訂之遠期外匯合約係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(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			
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%	\$ 12,970,320	\$ 137,680	\$ 134,176	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%	296,191	189,810	107,367	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%	178,293	(4,588)	(1,444)	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%	2,487,303	532,450	532,450	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%	103,851	2,530	(61,569)	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	197,303	197,303	23,427,189	62.66%	305,707	56,957	36,373	子公司
	Chicony Global Inc.	Level 15(A2), Main Office Tower, Financial Park Labuan, Jalan Merdeka, 87000 Labuan Ft, Malaysia	銷售電腦週邊零組件	33,027	33,027	1,000,000	100%	2,567,894	528,120	527,388	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	1,307,708	1,504,745	176,476,167	53.58%	2,574,533	657,985	376,614	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	-	299,755	-	-	-	6,623	(1,356)	採權益法評價之公

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			
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%	\$ 50,265	\$ 32,933	\$ -	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	405,039	436,002	16,706,489	19.28%	414,792	6,623	-	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%	80,366	3,655	-	孫公司
	Chicony Elec. GmbH	Oehleckerring 6B 22419 Hamburg, Germany	電腦週邊零組件之銷售	US\$ 2,099	US\$ 1,584	3,758	100%	9,994 (	31,957)	-	孫公司
	群光電子(東莞)有限公司	大陸廣東東莞市清溪鎮三三管理區群光電子廠	電腦週邊零組件之生產及銷售	US\$ 9,760	US\$ 9,760	-	100%	2,115,002	24,437	-	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%	(955) (	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%	5,840,129	8,785	-	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	84.73%	31,815	-	-	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%	(115,514) (	4,822)	-	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%	148,349	10,060	-	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%	(\$ 127,371)	(\$ 61,675)	\$ -	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%	318,270	32,933	-	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%	5,875	808	-	孫公司
	HOLYU International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia	從事投資企業	US\$ 2,424	US\$ 2,424	2,423,921	16.72%	64,139	(9,492)	-	孫公司
群光電能	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\$ 15,000	US\$ 4,500	-	100%	423,870	4,689	-	孫公司
	Chicony Power Holdings Inc.	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%	1,655,941	457,591	-	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	\$ 294,350	\$ 294,350	2,049,000	2.36%	284,051	6,623	-	採權益法 評價之公 司
CPH	Chicony Power International Inc.	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%	1,683,697	457,631	-	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			
CPI	Chicony Power USA, Inc.	723 S.Casino Center Blvd., 2nd Floor Las Vegas U.S.A.	電源供應器及相關電子產品銷售	US\$ 1,317	US\$ 317	1,500,000	100%	\$ 8,712	(\$ 5,237)	\$ -	孫公司
	Chicony Power Technology Hong Kong Limited (CPHK)	3RD Floor, 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%	1,083,081	49,495	-	孫公司
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(磁性元件、電路基板、鍵盤)及變壓器等	US\$ 4,000	US\$ 4,000	-	100%	197,509	5,435	-	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%	830,668	(53,776)	-	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(高性能電源供應器、模組電源及變壓器)及LED照明設備	US\$ 3,320	US\$ 3,320	-	100%	771,675	82,533	-	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雙福街道辦事處九江大道18號	生產及銷售電子專用設備(高性能電源供應器、模組電源及變壓器)及LED照明設備	US\$ 10,000	US\$ 10,000	-	100%	300,464	15,616	-	孫公司
	東莞群光電能貿易有限公司	東莞市寮步鎮新城科技工業園	電源供應器及配套產品、LED照明設備、數碼產品、辦公用品、電腦及其配件的批發及進出口業務	HKD 2,730	HKD -	-	100%	10,449	(162)	-	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及安裝	RMB 10,000	RMB 10,000	-	100%	44,105	1,661	-	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			
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%	\$ 628,236	\$ 46,441	\$ -	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%	(188,185)	(59,334)	-	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%	(26,384)	(31,105)	-	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%	78,620	(9,243)	-	採權益法評價之公司
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、感應器等之零件銷售與製造	US\$ 3,000	US\$ 3,000	-	100%	109,204	(7,681)	-	採權益法評價之公司
昆山勝方電子有限公司	重慶勝方電子有限公司	重慶市璧山縣青杠街道青杠村1, 2社	其他印刷電路板、感應器等之零件銷售與製造	RMB 1,000	-	-	100%	4,832	-	-	孫公司
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%	5,987,914	(15,576)	-	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%	(1,824)	(61,125)	-	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%	(71,289)	(949)	-	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%	123,220	6,623	-	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%	(79,326)	35,651	-	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%	(63,980)	(26,213)	-	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%	(15,346)	61,864	-	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			
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%	(\$ 61,093)	(\$ 26,213)	\$ -	孫公司
好而優	GUIDWAY GLOBAL LIMITED	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%	231,165 (	988)	-	孫公司
	HAD ERI IOU INTERNATIONAL Co., LIMITED	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%	93,373 (	1,056)	-	孫公司
	HOLYU International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia	從事投資企業及銷售塑膠玩具、塑膠五金模具、塑膠外殼、五金電腦零配件	\$ 187,421	\$ 187,421	6,497,308	44.81%	82,500 (	9,492)	-	孫公司
佳威公司	HOLYU International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia	從事投資企業及銷售塑膠玩具、塑膠五金模具、塑膠外殼、五金電腦零配件	US\$ 3,603	US\$ 3,603	3,602,500	24.84%	45,733 (	9,492)	-	孫公司
好而優香港	HOLYU International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia	從事投資企業及銷售塑膠玩具、塑膠五金模具、塑膠外殼、五金電腦零配件	US\$ 1,603	US\$ 1,603	1,602,500	11.05%	20,344 (	9,492)	-	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%	247,923	4,508	-	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	\$ 3,132,675 (USD 105,000)	\$ 2,069,900 (USD 70,000)	\$ 1,576,081 (USD 53,300)	1.50%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無 無	US\$ 174,580	US\$ 174,580
1	COI	CGI	"	2,386,800 (USD 80,000)	1,478,500 (USD 50,000)	924,063 (USD 31,250)	1.50%~1.70%	2	-	"	-	無 無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
1	COI	群光蘇州	"	537,030 (USD 18,000)	266,130 (USD 9,000)	266,130 (USD 9,000)	1.50%	2	-	"	-	無 無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
1	COI	CET	"	30,025 (USD 1,000)	29,570 (USD 1,000)	15,199 (USD 514)	1.50%	2	-	"	-	無 無	US\$ 174,580	US\$ 174,580
1	COI	廣茂公司	"	180,150 (USD 6,000)	177,420 (USD 6,000)	177,420 (USD 6,000)	1.70%	2	-	"	-	無 無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
1	COI	高效公司	"	330,275 (USD 11,000)	325,270 (USD 11,000)	-	1.50%	2	-	"	-	無 無	US\$ 174,580	US\$ 174,580
1	COI	群光重慶	"	450,375 (USD 15,000)	443,550 (USD 15,000)	443,550 (USD 15,000)	1.50%	2	-	"	-	無 無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
1	COI	Real Young	"	120,100 (USD 4,000)	118,280 (USD 4,000)	118,280 (USD 4,000)	1.50%	2	-	"	-	無 無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
1	COI	CEG	"	90,075 (USD 3,000)	88,710 (USD 3,000)	-	-	2	-	"	-	無 無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
2	Mao-Feng	群光蘇州	"	339,538 (USD 11,380)	103,495 (USD 3,500)	-	1.20%	2	-	"	-	無 無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
2	Mao-Feng	CGI	"	225,188 (USD 7,500)	221,775 (USD 7,500)	221,775 (USD 7,500)	1.50%	2	-	"	-	無 無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
3	群光蘇州	茂群	"	195,760 (RMB 40,000)	193,280 (RMB 40,000)	193,280 (RMB 40,000)	7.00%	2	-	"	-	無 無	RMB 495,715	RMB 495,715
3	群光蘇州	群光重慶	"	244,700 (RMB 50,000)	241,600 (RMB 50,000)	96,640 (RMB 20,000)	4.20%	2	-	"	-	無 無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
4	佳威公司	好而優	"	30,025 (USD 1,000)	29,570 (USD 1,000)	29,570 (USD 1,000)	-	2	-	"	-	無 無	US\$ 3,137	US\$ 3,137

編號	貸出資金		往來科目	本期		期末實際		利率區間	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱價值	對個別對	資金貸與 總限額 (註一)
	之公司	貸與對象		最高餘額	期末餘額	動支金額	通資金必				象資金貸				
				(註三)	(註四)		要之原因				與限額				
4	佳威公司	東莞好而優	"	\$ 45,308 (USD 1,500)	\$ 44,355 (USD 1,500)	\$ 44,355 (USD 1,500)	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	US\$ 3,137	US\$ 3,137
5	好而優香港	好而優	"	21,888 (USD 729)	21,557 (USD 729)	21,557 (USD 729)	-	2	-	"	-	無	無	US\$ 1,189	US\$ 1,189
5	好而優香港	東莞好而優	"	9,008 (USD 300)	8,871 (USD 300)	8,871 (USD 300)	-	2	-	"	-	無	無	US\$ 1,189	US\$ 1,189
6	群光電能	CPUS	"	180,150 (USD 6,000)	177,420 (USD 6,000)	140,458 (USD 4,750)	1.50%	1	222,560	"	-	無	無	\$ 2,405,610	\$ 2,405,610
7	高效公司	廣盛公司	"	280,000	280,000	95,000	1.50%	2	-	"	-	無	無	\$ 509,336	\$ 509,336
8	HOI	CGI	"	1,711,425 (USD 57,000)	1,685,490 (USD 57,000)	1,661,834 (USD 56,200)	1.35%~1.70%	2	-	"	-	無	無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
8	HOI	RealYoung	"	93,078 (USD 3,100)	91,667 (USD 3,100)	88,710 (USD 3,000)	1.35%~1.70%	2	-	"	-	無	無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
8	HOI	高效公司	"	750,625 (USD 25,000)	739,250 (USD 25,000)	683,067 (USD 23,100)	1.50%	2	-	"	-	無	無	US\$ 36,380	US\$ 36,380
9	展達公司	Systemax	"	119,660 (USD 4,000)	59,140 (USD 2,000)	-	1.20%	2	-	"	-	無	無	\$ 187,094	\$ 187,094
10	CGI	Real Young	"	120,100 (USD 4,000)	118,280 (USD 4,000)	-	-	2	-	"	-	無	無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
10	CGI	群光蘇州	"	150,125 (USD 5,000)	147,850 (USD 5,000)	-	-	2	-	"	-	無	無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
11	群光東莞	群光重慶	"	146,820 (RMB 30,000)	144,960 (RMB 30,000)	53,152 (RMB 11,000)	1.31%	2	-	"	-	無	無	\$ 5,714,609	\$ 7,619,478
12	好而優 薩摩亞	好而優	"	36,030 (USD 1,200)	35,484 (USD 1,200)	19,487 (USD 659)	-	2	-	"	-	無	無	US\$ 2,544	US\$ 2,544
13	高效東莞	群電重慶	"	304,737 (RMB 62,600)	178,784 (RMB 37,000)	96,640 (RMB 20,000)	1.68%	2	-	"	-	無	無	RMB 68,792	RMB 68,792
14	群電蘇州	群電重慶	"	244,700 (RMB 50,000)	120,800 (RMB 25,000)	120,800 (RMB 25,000)	1.68%	2	-	"	-	無	無	RMB 63,906	RMB 63,906

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，可貸放額度總額以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%為限，資金貸與期間不得逾三年。

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	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	實際動支金額	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)
1	群光電能	CPI	3	\$ 1,885,998	\$ 300,250	\$ 147,850	\$ 147,850	\$ -	3.07%	\$ 2,357,498
					(USD 10,000)	(USD 5,000)				
1	群光電能	CPHK	3	1,885,998	2,183,795	1,064,520	1,064,520	-	22.13%	2,357,498
					(USD 73,000)	(USD 36,000)				
1	群光電能	群電重慶	3	1,885,998	450,375	443,550	147,850	-	9.22%	2,357,498
					(USD 15,000)	(USD 15,000)	(USD 5,000)			
									<u>34.42%</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：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 80%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	62,944	\$ 755	0.05%	\$ 755	-
群光電能	股票	新世紀光電股份有限公司	"		8,699,899	108,575	2.99%	108,575	-
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	16,230	0.07%	16,230	-
群光電能	股票	景碩科技股份有限公司	"		200,000	20,800	0.04%	20,800	-
群光電能	股票	長榮海運股份有限公司	"		1,757,000	30,748	0.05%	30,748	-
群光電能	股票	藍天公司	同一董事長		4,538,000	261,389	0.65%	261,389	-
高效公司	股票	"	"		11,370,823	654,959	1.62%	654,959	-
高效公司	股票	群光電子	本公司		15,790,215	1,163,739	2.30%	1,163,739	註1
有康公司	股票	群光電子	"		20,652,792	1,522,111	3.01%	1,522,111	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		4,210,775	69,688	3.37%	69,688	-
有康公司	股票	藍天公司	同一董事長		8,353,000	481,133	1.19%	481,133	-
COI	股票	藍天公司	"		3,807,000	219,283	0.54%	219,283	-
COI	股票	Synaptics Incorporated	無		37,146	48,604	0.11%	48,604	-
COI	股票	智擎生技製藥股份有限公司	"		580,000	147,320	0.63%	147,320	-
COI	股票	中國安芯控股有限公司	"		8,212,000	76,191	0.28%	76,061	-
COI	股票	比亞迪電子(國際)有限公司	"		4,120,000	54,603	0.18%	54,491	-
COI	股票	舜宇光學科技(集團)有限公司	"		801,000	24,734	0.07%	24,699	-
CPI	股票	比亞迪電子(國際)有限公司	"		3,722,000	49,287	0.17%	49,287	-
CPI	股票	中國安芯控股有限公司	"		3,136,000	29,110	0.11%	29,110	-
CPI	股票	舜宇光學科技(集團)有限公司	"		125,000	3,860	0.01%	3,860	-
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	"	936,279	11,611	5.85%	7,605	-
COI	股票	CAI	轉投資之子公司	採權益法之投資	3,250,000	80,366	100%	80,366	-
COI	股票	CEG	"	"	3,000	9,994	100%	9,994	-
COI	股票	CET	與本公司合併轉投資之子公司	"	1,789,141	31,815	84.73%	3,245	-
COI	股票	CAGI	轉投資之子公司	"	12,400,000	(955)	100%	(2,041)	-
COI	股票	Mao-Feng	"	"	2,294,000	5,840,129	100%	5,840,129	-
COI	股票	Real Young	與有康合併轉投資之子公司	"	7,864,780	318,270	86.05%	310,058	-
COI	股票	廣茂公司	轉投資之子公司	"	2,284,142	(115,514)	100%	(115,514)	-
COI	股票	廣信公司	"	"	2,310,000	(127,371)	60%	(127,371)	-
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	64,139	16.72%	30,783	-
高效公司	股票	廣盛公司	轉投資之子公司	"	8,000,000	(1,824)	100%	(1,824)	-
有康公司	股票	Real Young	與COI合併轉投資之子公司	"	1,275,000	50,265	13.95%	50,265	-
有康公司	股票	新鉅	實質關係人	"	16,706,489	414,792	19.28%	1,862,774	-
群光電能	股票	新鉅	"	"	2,049,000	284,051	2.36%	228,464	-
高效公司	股票	新鉅	"	"	873,000	123,220	1.01%	97,339	-
高效公司	股票	群品公司	轉投資之子公司	"	100,000	(71,289)	100%	(71,289)	-

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	
展達公司	股票	Directmax	轉投資之子公司	採權益法之投資	2,750,000	(79,326)	100%	(79,326)	-
Directmax	股票	XAVi Overseas	"	"	2,500,000	(63,980)	100%	(63,980)	-
Directmax	股票	Systemax	"	"	250,000	(15,346)	100%	(15,346)	-
群光電能	股票	CPH	"	"	10,000,000	1,655,941	100%	1,683,760	-
CPH	股票	CPI	"	"	10,000,000	1,683,697	100%	1,683,697	-
CPI	股票	CPUS	"	"	1,500,000	8,712	100%	8,712	-
CPI	股票	CPHK	"	"	46,800,000	1,083,081	100%	1,111,337	-
好而優	股票	佳威公司	"	"	50,000	231,165	100%	232,268	-
好而優	股票	好而優香港	"	"	10,000	93,373	100%	87,478	-
好而優	股票	好而優薩摩亞	"	"	6,497,308	82,500	44.81%	82,500	-
佳威公司	股票	"	"	"	3,602,500	45,733	24.84%	45,733	-
好而優香港	股票	"	"	"	1,602,500	20,344	11.05%	20,344	-

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：

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				單位：仟股 期末	
					股數	金額(註2)	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額(註2)
H01	TPK Holding Co., Ltd	備供出售 金融資產	-	-	1,700	\$ 153,628	-	-	1,700	\$637,910	\$ 153,628	\$ 484,282	-	\$ -
COI	藍天公司	"	-	-	-	-	3,807	226,613	-	-	-	-	3,807	226,613
COI	Synaptics Incorporated	"	-	-	-	-	183	210,572	146	175,507	168,188	7,319	37	42,384
COI	智擎生技製藥股份有限公司	"	-	-	-	-	580	107,236	-	-	-	-	580	107,236
廣盛公司	藍天公司	"	-	-	3,807	225,437	-	-	3,807	225,674	225,437	237	-	-
群光電能	東貝光電科技股份有限公司 第三次無擔保轉換公司債	"	-	-	1,400	140,000	-	-	1,400	140,080	140,000	80	-	-
群光電能	長榮海運股份有限公司	"	-	-	-	-	5,953	100,107	4,196	74,871	70,561	4,310	1,757	29,546
有康公司	新鉅	採用權益法 之投資	外部人 及外部法人	無	17,999	436,002	-	-	1,293	130,806	31,320 (註3)	(註3)	16,706	405,039
廣盛公司	新鉅	"	"	"	2,036	278,504	-	-	2,036	213,937	278,504 (註4)	(註4)	-	-

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：有康公司處分新鉅股權，依規定處分價款與帳面成本之差額(金額為\$99,486)，加計以往年度評價調整(金額為\$357)並減除轉列之相關其他權益項目(金額為\$33)，應作為有康公司處分投資利益(金額為\$99,810)。

註 4：廣盛公司處分新鉅股權，依規定處分價款與帳面成本之差額(金額為\$64,567)，減除以往年度評價調整(金額為\$9,773)並減除轉列之相關其他權益項目(金額為\$1,070)，應作為廣盛公司處分投資損失(金額為\$53,724)。

(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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形			授信期間	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		價 值	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比例	
群光東莞	本公司	持有COI-母公司股權之母公司	銷 貨	(\$ 9,643,421)	84	30~60天	(註二)	30~60天	\$ 7,296,329	99	-
群光蘇州	本公司	持有COI-母公司股權之母公司	銷 貨	(5,141,804)	34	30~60天	(註二)	30~60天	1,225,487	29	-
茂瑞	本公司	持有COI-母公司股權之母公司	銷 貨	(2,845,837)	76	30~60天	(註二)	30~60天	176,360	4	-
CPI	群光電能	聯屬公司	銷 貨	(15,078,296)	92	45天	(註二)	45天	3,408,730	74	-
群光電能	CPI	聯屬公司	進 貨	15,078,296	100	45天	(註一)	45天	(3,408,730)	99	-
群光電能	群光東莞	聯屬公司	銷 貨	(103,211)	1	90天	(註二)	60天	14,475	0	-
群光東莞	群光電能	聯屬公司	進 貨	103,211	1	90天	(註一)	60天	(14,475)	0	-
高效東莞	CPI	聯屬公司	銷 貨	(7,170,852)	100	45天	(註二)	45天	664,263	44	-
CPI	高效東莞	聯屬公司	進 貨	7,170,852	45	45天	(註一)	45天	(664,263)	15	-
CPI	群電蘇州	聯屬公司	銷 貨	(455,666)	3	45天	(註二)	45天	-	-	-
群電蘇州	CPI	聯屬公司	進 貨	455,666	9	45天	(註一)	45天	-	-	-
CPI	高效東莞	聯屬公司	銷 貨	(403,881)	2	45天	(註二)	45天	-	-	-
高效東莞	CPI	聯屬公司	進 貨	403,881	67	45天	(註一)	45天	-	-	-
群電蘇州	CPI	聯屬公司	銷 貨	(5,110,535)	90	45天	(註二)	45天	878,441	65	-
CPI	群電蘇州	聯屬公司	進 貨	5,110,535	32	45天	(註一)	45天	(878,441)	20	-
廣盛南昌	CPI	聯屬公司	銷 貨	(962,178)	98	45天	(註二)	45天	289,256	96	-
CPI	廣盛南昌	聯屬公司	進 貨	962,178	6	45天	(註一)	45天	(289,256)	7	-
群電重慶	CPI	聯屬公司	銷 貨	(2,396,322)	99	45天	(註二)	45天	473,664	83	-
CPI	群電重慶	聯屬公司	進 貨	2,396,322	15	45天	(註一)	45天	(473,664)	11	-
CPI	茂瑞	聯屬公司	銷 貨	(109,286)	1	90天	(註二)	90天	41,915	1	-
茂瑞	CPI	聯屬公司	進 貨	109,286	3	60~90天	(註一)	60~90天	(41,915)	3	-
CGI	CAI	聯屬公司	銷 貨	(859,355)	11	60~90天	(註二)	60~90天	375,578	9	-
CAI	CGI	聯屬公司	進 貨	859,355	100	60~90天	(註一)	60~90天	(375,578)	100	-
CGI	CEZ	聯屬公司	銷 貨	(742,261)	9	60~90天	(註二)	60~90天	193,870	4	-
CEZ	CGI	聯屬公司	進 貨	742,261	96	60~90天	(註一)	60~90天	(193,870)	99	-
CGI	群光重慶	聯屬公司	銷 貨	(355,375)	4	60~90天	(註二)	60~90天	140,563	3	-
群光重慶	CGI	聯屬公司	進 貨	355,375	53	60~90天	(註一)	60~90天	(140,563)	38	-
群光東莞	CGI	聯屬公司	銷 貨	(1,512,035)	13	60~90天	(註一)	60~90天	-	-	-
CGI	群光東莞	聯屬公司	進 貨	1,512,035	22	60~90天	(註二)	60~90天	-	-	-
茂瑞	CGI	聯屬公司	銷 貨	(550,708)	59	60~90天	(註一)	60~90天	741,644	84	-
CGI	茂瑞	聯屬公司	進 貨	550,708	8	60~90天	(註一)	60~90天	(741,644)	42	-
群光蘇州	CGI	聯屬公司	銷 貨	(5,003,003)	33	60~90天	(註二)	60~90天	1,018,429	24	-
CGI	群光蘇州	聯屬公司	進 貨	5,003,003	71	60~90天	(註一)	60~90天	(1,018,429)	57	-

			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	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	
群光蘇州	昆山勝方	聯屬公司	進貨	\$ 356,511	2	60~90天	(註一)	60~90天	(\$ 88,978)	2	-	
群光蘇州	新鉅	聯屬公司	進貨	302,292	2	60~90天	(註一)	60~90天	-	-	-	
Systemax	展達公司	聯屬公司	銷貨	(1,019,685)	100	60~90天	(註二)	60~90天	39,960	100	-	
展達公司	Systemax	聯屬公司	進貨	1,019,685	96	60~90天	(註一)	60~90天	(39,960)	84	-	
展達蘇州	Systemax	聯屬公司	銷貨	(952,535)	92	60~90天	(註二)	60~90天	44,611	90	-	
Systemax	展達蘇州	聯屬公司	進貨	952,535	100	60~90天	(註一)	60~90天	(44,611)	100	-	
東莞好而優	好而優薩摩亞	聯屬公司	銷貨	(176,386)	98	60~90天	(註一)	60~90天	122,148	99	-	
好而優薩摩亞	東莞好而優	聯屬公司	進貨	176,386	99	60~90天	(註二)	60~90天	(122,148)	59	-	
好而優薩摩亞	群光東莞	聯屬公司	銷貨	(133,455)	80	60~90天	(註一)	60~90天	66,322	64	-	
群光東莞	好而優薩摩亞	聯屬公司	進貨	133,455	1	60~90天	(註二)	60~90天	(66,322)	2	-	
群光東莞	新鉅	聯屬公司	進貨	117,468	1	60~90天	(註一)	60~90天	(10,879)	-	-	
群電蘇州	群光蘇州	聯屬公司	銷貨	(200,345)	9	60~90天	(註一)	60~90天	42,271	13	-	
群光蘇州	群電蘇州	聯屬公司	進貨	200,345	1	60~90天	(註二)	60~90天	(42,271)	1	-	
群揚	群光蘇州	聯屬公司	銷貨	(205,594)	93	60~90天	(註一)	60~90天	22,011	35	-	
群光蘇州	群揚	聯屬公司	進貨	205,594	1	60~90天	(註二)	60~90天	(22,011)	1	-	
Real Young	群光東莞	聯屬公司	銷貨	(262,731)	98	60~90天	(註一)	60~90天	5,116	52	-	
群光東莞	Real Young	聯屬公司	進貨	262,731	2	60~90天	(註二)	60~90天	(5,116)	-	-	
茂瑞	Real Young	聯屬公司	銷貨	(266,694)	7	60~90天	(註一)	60~90天	-	-	-	
Real Young	茂瑞	聯屬公司	進貨	266,694	99	60~90天	(註二)	60~90天	-	-	-	
茂群	群光蘇州	聯屬公司	銷貨	(249,710)	96	60~90天	(註一)	60~90天	337	-	-	
群光蘇州	茂群	聯屬公司	進貨	249,710	2	60~90天	(註二)	60~90天	(337)	-	-	
群光蘇州	金育	聯屬公司	進貨	164,331	1	60~90天	(註二)	60~90天	(22,415)	1	-	
群光蘇州	淳祥	聯屬公司	進貨	548,214	4	60~90天	(註二)	60~90天	(4,661)	-	-	
群光電能	凱博	聯屬公司	銷貨	(166,014)	1	60天	(註一)	60天	75,499	1	-	
群光電能	CPUS	聯屬公司	銷貨	(153,209)	1	90天	(註一)	90天	26,889	-	-	
CPUS	群光電能	聯屬公司	進貨	153,209	100	90天	(註二)	90天	(26,889)	100	-	
CPI	群電重慶	聯屬公司	銷貨	(142,872)	1	45天	(註一)	45天	-	-	-	
群電重慶	CPI	聯屬公司	進貨	142,872	6	45天	(註二)	45天	-	-	-	

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		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	週轉率	金額	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			\$ 7,296,329	1.31	\$ -	-	\$ -	\$ -
群光蘇州	本公司	持有COI-母公司股權之-母公司			1,225,487	5.43	-	-	-	-
茂瑞	本公司	持有COI-母公司股權之-母公司			176,360	13.00	-	-	-	-
CPI	群光電能	聯屬公司			3,408,730	6.02	-	-	-	-
群電蘇州	CPI	聯屬公司			878,441	6.17	-	-	-	-
廣盛南昌	CPI	聯屬公司			289,256	4.30	-	-	-	-
群電重慶	CPI	聯屬公司			473,664	8.42	-	-	-	-
群光蘇州	CGI	聯屬公司			1,018,429	4.05	-	-	-	-
HDG	CPI	聯屬公司			664,263	13.44	-	-	-	-
CGI	CAI	聯屬公司			375,578	2.32	-	-	-	-
CGI	群光重慶	聯屬公司			140,536	2.29	-	-	-	-
CGI	CEZ	聯屬公司			193,870	3.60	-	-	-	-
東莞好而優	好而優薩摩亞	聯屬公司			122,148	1.56	-	-	-	-
茂瑞	CGI	聯屬公司			741,644	1.18	-	-	-	-
群電蘇州	群光蘇州	聯屬公司			42,271	1.06	-	-	-	-
<u>其他應收款</u>										
COI	本公司	聯屬公司			\$ 1,799,539	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
Mao-Feng	本公司	聯屬公司			112,691	-	-	-	-	-
Mao-Feng	CGI	聯屬公司			221,775	-	-	-	-	-
COI	高效公司	聯屬公司			1,656	-	-	-	-	-
COI	CGI	聯屬公司			956,325	-	-	-	-	-
COI	群光蘇州	聯屬公司			267,904	-	-	-	-	-
COI	Real Young	聯屬公司			120,867	-	-	-	-	-
COI	廣茂公司	聯屬公司			189,509	-	-	-	-	-
COI	CEM5	聯屬公司			447,770	-	-	-	-	-
群光蘇州	茂群	聯屬公司			193,270	-	-	-	-	-
佳威	東莞好而優	聯屬公司			147,300	-	-	-	-	-
CGI	群光東莞	聯屬公司			5,087,429	-	-	-	-	-
HOI	CGI	聯屬公司			1,661,834	-	-	-	-	-
群光電能	CPUS	聯屬公司			140,458	-	-	-	-	-
群電蘇州	群電重慶	聯屬公司			120,800	-	-	-	-	-
本公司	Real Young	聯屬公司			587,351	-	-	-	-	-

(9)轉投資公司於民國102年前三季與星展銀行等簽訂遠期外匯、期貨和匯率交換合約，合約總金額為美金\$1,414,183仟元，當期認列淨利益為\$229,498。

(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	本期匯出或		本期期末自	本公司直接	本期認列		期末投資	截至本期
				台灣匯出累 積投資金額	收回投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額	或間接投資 之持股比例	投資損益	帳面價值	止已匯回 投資收益
										(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%	\$ 24,437	(二)2	\$ 2,115,002	\$ -
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%	46,441	(二)3	628,236	-
群光電子(蘇州)有限公司	電腦週邊零組件之生產及銷售	672,440	3	329,424	-	-	329,424	100%	(15,576)	(二)2	5,987,914	-
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	53.58%	(53,776)	(二)2	830,668	-
群光電能科技(蘇州)有限公司	生產及銷售電子專用設備(高性能電源供應器、模組電源及變壓器)及LED照明設備	239,442	3	194,245	-	-	194,245	53.58%	82,533	(二)2	771,675	-
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	62.66%	(26,213)	(二)3	(61,093)	-
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%	4,508	(二)3	247,923	-
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%	(59,334)	(二)3	(188,185)	-
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%	(31,105)	(二)3	(26,384)	-
廣盛電子(南昌)有限公司	生產及銷售電子專用設備(磁性元件、電路基板、鍵盤等)及變壓器等	131,175	3	97,602	-	-	97,602	53.58%	3,721	(二)2	197,509	-
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與製造	146,759	3	-	-	-	-	29%	(7,681)	(二)3	109,204	-
群光電能科技(重慶)有限公司	生產及銷售電子專用設備(高性能電源供應器、模組電源及變壓器)及LED照明設備	301,744	3	-	-	-	-	53.58%	15,616	(二)2	300,464	-
群光電子(重慶)有限公司	電腦週邊零組件之生產及銷售	435,788	3	-	-	-	-	100%	4,689	(二)2	423,870	-
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	-	-	-	-	53.58%	1,661	(二)2	44,105	-
東莞群光電能貿易有限公司	電源供應器及配套產品、LED照明設備、數碼產品、辦公用品、電腦及其配件的批發及進出口業務	10,491	3	-	-	-	-	53.58%	(162)	(二)2	10,449	-
重慶勝方電子有限公司	其他印刷電路板、感應器等之零件銷售與製造	4,832	3	-	-	-	-	29%	-	(一)	4,832	-

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
\$ 3,083,086	\$ 3,246,904	\$ 11,429,218

(USD 104,264仟元)

(USD 109,804仟元)

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核閱之財務報表
3. 其他。(係依被投資公司同期間未經會計師查核或核閱之財務報表評價。)

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：請詳附註十三(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. 民國 102 年 1 月至 9 月：

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	有康公司	1	其他應收款	\$ 707,000	註5	1.43%
"	群光電子	群光蘇州	1	背書保證	798,390	按公司政策辦理	1.61%
"	群光電子	Real Young	1	其他應收款	587,351	註6	1.19%
1	群光東莞	群光電子	2	銷貨收入	9,643,421	註4	18.02%
"	群光東莞	群光電子	2	應收帳款	7,296,329	註4	14.73%
"	群光東莞	CGI	3	銷貨收入	1,512,035	註4	2.83%
2	群光蘇州	群光電子	2	銷貨收入	5,141,804	註4	9.61%
"	群光蘇州	群光電子	2	應收帳款	1,225,487	註4	2.47%
"	群光蘇州	CGI	3	銷貨收入	5,003,003	註4	9.35%
"	群光蘇州	CGI	3	應收帳款	1,018,429	註4	2.06%
3	高效東莞	CPI	3	銷貨收入	7,170,852	註4	13.40%
"	高效東莞	CPI	3	應收帳款	664,263	註4	1.34%
4	CPI	群光電能	3	銷貨收入	15,078,296	註4	28.18%
"	CPI	群光電能	3	應收帳款	3,408,730	註4	6.88%
5	COI	CEC	2	其他應收款	1,576,081	註5	3.18%
"	COI	CGI	3	其他應收款	924,063	註5	1.87%
6	CGI	CAI	3	銷貨收入	859,355	註4	1.61%
"	CGI	CEZ	3	銷貨收入	742,261	註4	1.39%
"	CGI	群光東莞	3	其他應收款	5,087,429	註6	10.27%
7	HOI	CGI	3	其他應收款	1,661,834	註5	3.35%
"	HOI	高效公司	3	其他應收款	683,067	註5	1.38%
8	群電蘇州	CPI	3	銷貨收入	5,110,535	註4	9.55%
"	群電蘇州	CPI	3	應收帳款	878,441	註4	1.77%
9	群電重慶	CPI	3	銷貨收入	2,396,322	註4	4.48%
10	群光電能	CPHK	3	背書保證	1,064,520	按公司政策辦理	2.15%
11	茂瑞	群光電子	2	銷貨收入	2,845,837	註4	5.32%
"	茂瑞	CGI	3	銷貨收入	550,708	註4	1.03%
"	茂瑞	CGI	3	應收帳款	741,644	註4	1.50%
12	廣盛南昌	CPI	3	銷貨收入	962,178	註4	1.80%
13	Systemax	展達公司	3	銷貨收入	1,019,685	註4	1.91%
14	展達蘇州	Systemax	3	銷貨收入	952,535	註4	1.78%

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：銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，並考量交易數量及市場狀況，其收款期限與一般客戶並無重大差異。

註5：關係人間之資金貸與情形，其交易條件依資金狀況收付。

註6：因關係人間之代墊貨款、款項及提供管理諮詢服務等產生之款項。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

本集團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集團現金狀況之中央出納部門所管理。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國102年1月1日至9月30日

	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	\$ 38,198,969	\$ 12,080,166	\$ 2,196,906	\$ 1,033,937	\$ 53,509,978
來自母公司及合併子公司之收入	<u>883,591</u>	<u>44,746,905</u>	<u>16,783,658</u>	<u>-</u>	<u>62,414,154</u>
部門收入	<u>\$ 39,082,560</u>	<u>\$ 56,827,071</u>	<u>\$ 18,980,564</u>	<u>\$ 1,033,937</u>	<u>\$ 115,924,132</u>
部門利益（註）	<u>\$ 1,833,730</u>	<u>\$ 1,898,636</u>	<u>\$ 461,779</u>	<u>(\$ 11,747)</u>	<u>\$ 4,182,398</u>
折舊及攤銷	<u>(\$ 126,288)</u>	<u>(\$ 1,109,000)</u>	<u>(\$ 69,278)</u>	<u>(\$ 3,737)</u>	<u>(\$ 1,308,303)</u>

民國101年1月1日至9月30日

	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	\$ 31,909,545	\$ 13,151,459	\$ 1,254,415	\$ 1,195,149	\$ 47,510,568
來自母公司及合併子公司之收入	<u>669,604</u>	<u>37,156,708</u>	<u>22,469,288</u>	<u>-</u>	<u>60,295,600</u>
部門收入	<u>\$ 32,579,149</u>	<u>\$ 50,308,167</u>	<u>\$ 23,723,703</u>	<u>\$ 1,195,149</u>	<u>\$ 107,806,168</u>
部門利益（註）	<u>\$ 1,181,041</u>	<u>\$ 2,322,780</u>	<u>\$ 111,363</u>	<u>\$ 154,261</u>	<u>\$ 3,769,445</u>
折舊及攤銷	<u>(\$ 108,033)</u>	<u>(\$ 804,461)</u>	<u>(\$ 87,428)</u>	<u>(\$ 3,218)</u>	<u>(\$ 1,003,140)</u>

註：係未考量折舊、攤銷、調整及沖銷之部門利益。

(三)部門損益之調節資訊

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	民國102年1月1日至9月30日	民國101年1月1日至9月30日
應報導營業部門利益	\$ 4,182,398	\$ 3,769,445
折舊	(1,254,850)	(948,085)
攤銷	(53,453)	(55,055)
調整及沖銷	50,702	(33,071)
營業淨利	\$ 2,924,797	\$ 2,733,234

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併第三季財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

(二)本集團適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

2. 民國 101 年 9 月 30 日權益之調節

	我國會計準則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,284,582	\$ -	\$ 1,284,582	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	87,940	-	87,940	
備供出售金融資產-流動	4,310,588	-	4,310,588	
應收票據	93,534	-	93,534	
應收帳款	16,445,863	-	16,445,863	
應收帳款-關係人	66,739	-	66,739	
其他應收款	383,114	-	383,114	
存貨	8,805,128	-	8,805,128	
預付款項	556,908	-	556,908	
其他流動資產	89,999	(87,669)	2,330	(1)
流動資產合計	32,124,395	(87,669)	32,036,726	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產-非流動	556,939	267,375	824,314	(2)
以成本衡量之金融資產-非流動	717,802	(285,875)	431,927	(2)
採權益法之投資	1,500,464	(6,246)	1,494,218	
不動產、廠房及設備	10,118,316	(208,763)	9,909,553	(4)
無形資產	332,564	(215,322)	117,242	(5)
遞延所得稅資產	43,600	94,810	138,409	(1)(6)(7)
其他非流動資產	191,884	424,085	615,969	(4)(5)
非流動資產合計	13,461,569	70,064	13,531,632	
資產總計	\$45,585,964	(\$ 17,605)	\$45,568,358	

	我國會計準則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 3,559,598	\$ -	\$ 3,559,598	
應付短期票券	150,000	-	150,000	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債-流動	8,166	-	8,166	
應付票據	14,374	-	14,374	
應付帳款	12,508,539	-	12,508,539	
應付帳款-關係人	381,920	-	381,920	
其他應付款	4,636,905	84,986	4,721,891	(6)
當期所得稅負債	975,058	-	975,058	
其他流動負債	245,306	-	245,306	
流動負債合計	<u>22,479,866</u>	<u>84,986</u>	<u>22,564,852</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	4,854,806	-	4,854,806	
遞延所得稅負債	14,628	21,756	36,384	(3)
其他非流動負債	69,841	7,357	77,198	(3)(7)
非流動負債合計	<u>4,939,275</u>	<u>29,113</u>	<u>4,968,388</u>	
負債總計	<u>27,419,141</u>	<u>114,099</u>	<u>27,533,240</u>	
<u>屬於母公司業主之權益</u>				
普通股股本	6,757,782	-	6,757,782	
資本公積	1,727,563	(117,401)	1,610,162	(8)
保留盈餘				
法定盈餘公積	2,306,419	-	2,306,419	
特別盈餘公積	-	435,487	435,487	(10)
未分配盈餘	6,153,893	16,449	6,170,342	
其他權益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(193,215)	(403,717)	(596,932)	(9)
備供出售金融資產未 實現損益	(212,069)	(18,500)	(230,569)	(2)
其他權益-其他	31,552	(31,552)	-	(3)
庫藏股票	(311,277)	-	(311,277)	
非控制權益	<u>1,906,174</u>	<u>(12,471)</u>	<u>1,893,703</u>	(6)(7)
權益總計	<u>18,166,822</u>	<u>(131,704)</u>	<u>18,035,118</u>	
負債及權益總計	<u>\$45,585,963</u>	<u>(\$ 17,605)</u>	<u>\$45,568,358</u>	

(1) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而畫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畫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。本集團

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\$87,669。

- (2) 本集團所持有之私募之上市櫃股票依財團法人中華民國會計研究發展基金會(95)基祕字第 243 號規定，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。民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調增備供出售金融資產-非流動及金融商品之未實現損益\$76,250。
- (3) 本集團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，選擇以該重估價作為重估價日之認定成本。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，依中華民國一般公認會計原則係表達於「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」。本集團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) 本集團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」，本集團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\$208,763。
- (5) 依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本集團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」，本集團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\$215,322。
- (6) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團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。民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調增薪資費用\$6,571(含少數股權淨利\$3,425)、應付費用\$6,571 及遞延所得稅資產-非流動\$1,008，並調減所得稅費用\$1,008。
- (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. 本集團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. 依本集團會計政策規定，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。
 - d. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中。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。民國101年1月1日至9月30日調減薪資費用\$705（含少數股權淨利\$178）並調減應計退休金負債\$705。
- (8) 本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理（企業合併）之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合IFRSs規定之資本公積\$126,509，於轉換日調整保留盈餘，民國101年度調減資本公積-長期投資\$117,401及處分投資利益\$9,108。
- (9) 本集團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，本集團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，應提列特別盈餘公積計\$435,487。

4. 民國 101 年度綜合損益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

5. 民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	我國會計準則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$17,820,879	\$ -	\$17,820,879	
營業成本	(14,762,621)	-	(14,762,621)	
營業毛利	<u>3,058,258</u>	<u>-</u>	<u>3,058,258</u>	
營業費用				
推銷費用	(800,114)	-	(800,114)	
管理費用	(549,801)	(3,003)	(552,804)	(1)(2)
研發費用	(484,968)	-	(484,968)	
營業淨利	<u>1,223,375</u>	<u>(3,003)</u>	<u>1,220,372</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	138,445	-	138,445	
其他利益及損失	157,462	1,257	158,719	(3)
財務成本	(26,775)	-	(26,775)	
採用權益法之關聯企業 損益之份額	(5,896)	-	(5,896)	
	<u>263,236</u>	<u>1,257</u>	<u>264,493</u>	
稅前淨利	1,486,611	(1,746)	1,484,865	
所得稅費用	(268,245)	336	(267,909)	(1)
本期淨利	<u>1,218,366</u>	<u>(1,410)</u>	<u>1,216,956</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(222,140)	(222,140)	
備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	-	148,858	148,858	
採用權益法之關聯企業 及合資之其他綜合損 益之份額	-	(210)	(210)	
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	-	(73,492)	(73,492)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,218,366</u>	<u>(\$ 74,902)</u>	<u>\$ 1,143,464</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,117,159	(\$ 327)	\$ 1,116,832	
非控制權益	<u>101,207</u>	<u>(1,083)</u>	<u>100,124</u>	
	<u>\$ 1,218,366</u>	<u>(\$ 1,410)</u>	<u>\$ 1,216,956</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,117,159	(\$ 118,263)	\$ 998,896	
非控制權益	<u>101,207</u>	<u>43,361</u>	<u>144,568</u>	
	<u>\$ 1,218,366</u>	<u>(\$ 74,902)</u>	<u>\$ 1,143,464</u>	

6. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益之調節

	我國會計準則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$47,510,568	\$ -	\$47,510,568	
營業成本	(39,914,589)	-	(39,914,589)	
營業毛利	<u>7,595,979</u>	<u>-</u>	<u>7,595,979</u>	
營業費用				
推銷費用	(1,814,085)	-	(1,814,085)	
管理費用	(1,761,768)	(5,865)	(1,767,633)	(1)(2)
研發費用	(1,281,027)	-	(1,281,027)	
營業淨利	<u>2,739,099</u>	<u>(5,865)</u>	<u>2,733,234</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	295,302	-	295,302	
其他利益及損失	470,297	(9,108)	461,189	(3)
財務成本	(90,980)	-	(90,980)	
採用權益法之關聯企業 損益之份額	(30,562)	-	(30,562)	
	<u>644,059</u>	<u>(9,108)</u>	<u>634,949</u>	
稅前淨利	3,383,158	(14,973)	3,368,183	
所得稅費用	(616,924)	1,008	(615,916)	(1)
本期淨利	<u>2,766,234</u>	<u>(13,965)</u>	<u>2,752,267</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(602,079)	(602,079)	
備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	-	(488,012)	(488,012)	
採用權益法之關聯企業 及合資之其他綜合損 益之份額	-	(5,397)	(5,397)	
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	-	(1,095,488)	(1,095,488)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,766,234</u>	<u>(\$1,109,453)</u>	<u>\$ 1,656,779</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 2,586,174	(\$ 10,719)	\$ 2,575,455	
非控制權益	<u>180,060</u>	<u>(3,248)</u>	<u>176,812</u>	
	<u>\$ 2,766,234</u>	<u>(\$ 13,967)</u>	<u>\$ 2,752,267</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 2,586,174	(\$1,079,265)	\$ 1,506,909	
非控制權益	<u>180,060</u>	<u>(30,190)</u>	<u>149,870</u>	
	<u>\$ 2,766,234</u>	<u>(\$1,109,455)</u>	<u>\$ 1,656,779</u>	

- (1) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團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。本集團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。民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日調增薪資費用\$3,239(含少數股權淨利\$1,136)、應付費用\$3,239 及遞延所得稅資產-非流動\$336，並調減所得稅費用\$336。民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日度調增薪資費用\$6,571(含少數股權淨利\$3,425)、應付費用\$6,571 及遞延所得稅資產-非流動\$1,008，並調減所得稅費用\$1,008。
- (2) 退休金
- 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。
 - 本集團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。
 - 依本集團會計政策規定，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。
 - 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中。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。民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日調減薪資費用\$236(含少數股權淨損\$60)，並調增應計退休金負債\$236。民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調減薪資費用\$706(含少數股權淨利\$178)，並調減應計退休金負債\$706。
- (3) 本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定之資本公積\$126,509，於轉換日調整保留盈餘。民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日調增保留盈餘及處分投資利益\$1,257。民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調減資本公積-長期投資\$117,401 及處分投資利益\$9,108。
7. 民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日現金流量表之重大調整無重大變動，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
8. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表(首份 IFRSs 合併財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。