群光電子股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度第一季

（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 101 及 100 年度第一季合併財務報表

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 合併資產負債表	4 ~ 5
四、 合併損益表	6
五、 合併股東權益變動表	不適用
六、 合併現金流量表	7 ~ 8
七、 合併財務報表附註	9 ~ 44
（一） 公司沿革	9
（二） 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 14
（三） 會計變動之理由及其影響	14
（四） 重要會計科目之說明	15 ~ 28
（五） 關係人交易	29 ~ 30
（六） 抵(質)押之資產	30
（七） 重大承諾事項及或有事項	31
（八） 重大之災害損失	31
（九） 重大之期後事項	31
（十） 其他	31 ~ 36

項　　目	頁　　次

(十一)附註揭露事項　36 ~ 38

1.重大交易事項相關資訊　36

2.轉投資事業相關資訊　36

3.大陸投資資訊　36

4.母公司與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　37 ~ 38

(十二)營運部門資訊　39 ~ 40

(十三)採用 IFRSs 相關事項　40 ~ 44

群光電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國101年及100年3月31日

（本合併報表未經會計師核閱）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	101年3月31日 金額	%	100年3月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(一)	$ 1,376,850	3	$ 2,682,588	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	四(二)	78,431	-	6,001	-
1320	備供出售金融資產－流動	四(三)	4,733,319	11	9,833,732	21
1120	應收票據淨額		85,128	-	47,493	-
1140	應收帳款淨額	四(五)	12,942,628	31	11,303,683	24
1150	應收帳款－關係人淨額	五	65,057	-	61,745	-
1160	其他應收款		529,202	1	476,921	1
1190	其他金融資產－流動	六	836	-	2,573	-
120X	存貨	四(六)	8,172,237	20	8,229,840	18
1260	預付款項		475,638	1	530,749	1
1286	遞延所得稅資產－流動		49,008	-	47,303	-
11XX	**流動資產合計**		28,508,334	67	33,222,628	71
	基金及投資					
1450	備供出售金融資產－非流動	四(三)	1,046,928	3	1,912,288	4
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	四(四)	617,802	1	556,285	2
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)	1,535,744	4	1,477,272	3
1440	其他金融資產－非流動	六	14,075	-	87,454	-
14XX	**基金及投資合計**		3,214,549	8	4,033,299	9
	固定資產	四(八)及六				
1501	土地		1,800,882	4	1,659,591	4
1521	房屋及建築		3,125,886	7	2,923,652	6
1531	機器設備		4,498,172	11	3,745,680	8
1537	模具設備		3,255,283	8	2,590,864	6
1545	試驗設備		1,145,294	3	1,007,267	2
1551	運輸設備		67,015	-	66,733	-
1631	租賃改良		26,175	-	21,622	-
1681	其他設備		1,744,595	4	1,466,490	3
15X8	重估增值		53,526	-	53,526	-
15XY	**成本及重估增值**		15,716,828	37	13,535,425	29
15X9	減：累計折舊		(6,458,405)	(15)	(5,165,132)	(11)
1670	未完工程及預付設備款		582,191	1	425,939	1
15XX	**固定資產淨額**		9,840,614	23	8,796,232	19
	無形資產					
1750	電腦軟體成本		67,566	-	59,488	-
1760	商譽		60,113	-	65,316	-
1780	其他無形資產	四(九)及六	201,262	1	135,952	-
17XX	**無形資產合計**		328,941	1	260,756	-
	其他資產					
1820	存出保證金	六	75,904	-	56,623	-
1830	遞延費用	四(十)	153,030	1	221,117	1
1860	遞延所得稅資產－非流動		29,298	-	14,235	-
1888	其他資產－其他		8,393	-	4,673	-
18XX	**其他資產合計**		266,625	1	296,648	1
1XXX	**資產總計**		$ 42,159,063	100	$ 46,609,563	100

（續次頁）

群光電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國101年及100年3月31日

（本合併報表未經會計師核閱）

單位：新台幣仟元

	負債及股東權益	附註	101年3月31日 金額	%	100年3月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四(十一)	$ 3,001,784	7	$ 6,191,412	13
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	四(二)	1,019	-	4,043	-
2120	應付票據		12,299	-	21,238	-
2140	應付帳款		10,875,064	26	10,688,793	23
2150	應付帳款－關係人	五	239,043	1	223,925	1
2160	應付所得稅		812,673	2	639,442	1
2170	應付費用		3,564,347	8	2,678,186	6
2210	其他應付款項		584,393	1	440,398	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)及六	1,704,755	4	2,490,000	5
2286	遞延所得稅負債－流動		-	-	2,574	-
2298	其他流動負債－其他		262,796	1	99,410	-
21XX	**流動負債合計**		21,058,173	50	23,479,421	50
	長期負債					
2420	**長期借款**	四(十二)及六	2,160,000	5	2,058,000	5
	各項準備					
2510	**土地增值稅準備**	四(八)	21,756	-	21,756	-
	其他負債					
2810	應計退休金負債		40,174	-	38,713	-
2820	存入保證金		3,365	-	5,222	-
2860	遞延所得稅負債－非流動		14,748	-	12,038	-
28XX	**其他負債合計**		58,287	-	55,973	-
2XXX	**負債總計**		23,298,216	55	25,615,150	55
	股東權益					
	股本	四(十三)				
3110	普通股股本		6,444,436	15	6,256,144	14
	資本公積	四(十四)				
3211	普通股溢價		951,235	2	641,709	2
3220	庫藏股票交易		177,269	1	437,571	1
3260	長期投資		126,361	-	130,383	-
	保留盈餘	四(十五)				
3310	法定盈餘公積		1,890,782	5	1,525,776	3
3350	未分配盈餘		7,514,171	18	6,650,062	14
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		12,704	-	(438,687)	(1)
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(219)	-	(477)	-
3450	金融商品之未實現損益		421,058	1	5,177,141	11
3460	未實現重估增值	四(八)	31,771	-	31,771	-
3480	庫藏股票	四(十六)及六	(311,277)	(1)	(816,568)	(2)
361X	**母公司股東權益合計**		17,258,291	41	19,594,825	42
3610	少數股權		1,602,556	4	1,399,588	3
3XXX	**股東權益總計**		18,860,847	45	20,994,413	45
	負債及股東權益總計		$ 42,159,063	100	$ 46,609,563	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：許崑泰　　經理人：林茂桂　　會計主管：林玉玲

群光電子股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
（本合併報表未經會計師核閱）

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 金額	%	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 金額	%
	營業收入	五				
4110	銷貨收入		$ 14,146,489	102	$ 13,416,847	102
4170	銷貨退回		(240,642)	(2)	(222,653)	(2)
4190	銷貨折讓		(65,687)	-	(54,755)	-
4100	**銷貨收入淨額**		13,840,160	100	13,139,439	100
4800	其他營業收入		43,487	-	31,638	-
4000	**營業收入合計**		13,883,647	100	13,171,077	100
	營業成本	四(六)及五				
5110	銷貨成本		(11,761,880)	(85)	(11,551,133)	(88)
5910	**營業毛利**		2,121,767	15	1,619,944	12
	營業費用	五				
6100	推銷費用		(592,921)	(4)	(598,245)	(5)
6200	管理及總務費用		(497,101)	(4)	(521,950)	(4)
6300	研究發展費用		(493,223)	(3)	(329,068)	(2)
6000	**營業費用合計**		(1,583,245)	(11)	(1,449,263)	(11)
6900	**營業淨利**		538,522	4	170,681	1
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		16,231	-	16,597	-
7121	採權益法認列之投資收益	四(七)	-	-	16,778	-
7130	處分固定資產利益		-	-	8,346	-
7140	處分投資利益		301,554	2	922,774	7
7160	兌換利益		48,443	1	-	-
7210	租金收入		53	-	215	-
7310	金融資產評價利益	四(二)	10,629	-	24,261	-
7480	什項收入		24,797	-	26,813	1
7100	**營業外收入及利益合計**		401,707	3	1,015,784	8
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(37,214)	(1)	(41,319)	-
7521	採權益法認列之投資損失	四(七)	(21,372)	-	-	-
7530	處分固定資產損失		(6,143)	-	-	-
7560	兌換損失		-	-	(4,727)	-
7650	金融負債評價損失	四(二)	-	-	(3,419)	-
7880	什項支出		(12,630)	-	(18,469)	-
7500	**營業外費用及損失合計**		(77,359)	(1)	(67,934)	-
7900	**繼續營業單位稅前淨利**		862,870	6	1,118,531	9
8110	所得稅費用		(106,796)	(1)	(100,922)	(1)
9600XX	**合併總損益**		$ 756,074	5	$ 1,017,609	8
	歸屬於：					
9601	合併淨損益		$ 727,485	5	$ 976,816	8
9602	少數股權損益		28,589	-	40,793	-
			$ 756,074	5	$ 1,017,609	8

			稅前	稅後	稅前	稅後
	普通股每股盈餘	四(十七)				
9750	**本期淨利**		$ 1.37	$ 1.19	$ 1.79	$ 1.62
	稀釋每股盈餘					
9850	**本期淨利**		$ 1.34	$ 1.17	$ 1.75	$ 1.58

假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料:

本期淨利	$ 834,281	$ 727,485	$ 1,077,738	$ 976,816
基本每股盈餘				
本期淨利	$ 1.29	$ 1.13	$ 1.69	$ 1.53
稀釋性每股盈餘				
本期淨利	$ 1.27	$ 1.11	$ 1.65	$ 1.50

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：許崑泰　　經理人：林茂桂　　會計主管：林玉玲

群光電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至3月31日
（本合併報表未經會計師核閱）

單位：新台幣仟元

	101年1月1日至3月31日	100年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量		
合併總損益	$ 756,074	$ 1,017,609
調整項目		
存貨跌價及呆滯損失	59,511	146,304
折舊費用	288,269	362,570
各項攤提	48,016	39,991
備抵呆帳本期提列	7,125	16,945
金融資產評價利益	(10,629)	(24,261)
金融負債評價損失	-	3,419
處分投資利益	(301,554)	(922,774)
依權益法認列之投資損失(收益)	21,372	(16,778)
處分固定資產損失(利益)	6,143	(8,346)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產/負債淨變動	(9,397)	58,673
應收票據	(7,158)	9,445
應收帳款	1,339,628	628,609
應收帳款-關係人淨額	(9,565)	53,405
其他應收款	(114,784)	128,990
其他金融資產－流動	771	(95)
存貨	(863,401)	(795,875)
預付款項	96,408	(213,937)
遞延所得稅淨變動數	(18,358)	(469)
應付票據	9,835	4,260
應付帳款	616,124	509,702
應付帳款－關係人	(170,470)	(45,178)
應付費用	(179,319)	(8,924)
應付所得稅	29,101	(47,190)
其他應付款項	125,326	60,881
其他流動負債－其他	128,765	(8,699)
應計退休金負債	1,935	3,336
營業活動之淨現金流入	1,849,768	951,613

（續次頁）

群光電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至3月31日
（本合併報表未經會計師核閱）

單位：新台幣仟元

	101年1月1日至3月31日	100年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量		
備供出售之金融資產淨變動	$ 477,480	($ 1,637,014)
以成本衡量之金融資產增加	(67,518)	(30,000)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	26,119
採權益法認列之長期股權投資增加-非子公司	-	(888,006)
處分長期股權投資價款	7,687	-
其他金融資產－非流動減少(增加)	683	(441)
購置固定資產	(110,828)	(614,944)
出售固定資產價款	11,484	58,707
無形資產增加	(60,207)	(19,849)
取得政府補助款(表列「其他無形資產」減項)	61,988	-
遞延費用增加	(9,291)	(36,607)
存出保證金(增加)減少	(4,155)	1,991
其他資產－其他減少(增加)	1,148	(220)
投資活動之淨現金流入(流出)	308,471	(3,140,264)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(1,120,391)	3,563,165
應付短期票券減少	(500,000)	-
長期借款本期舉借數	1,707,145	485,790
長期借款本期償還數	(1,794,830)	(340,000)
存入保證金減少	(5,402)	(1,880)
少數股權變動數	-	10,975
融資活動之淨現金(流出)流入	(1,713,478)	3,718,050
匯率影響數	(392,105)	198,638
本期現金及約當現金增加	52,656	1,728,037
期初現金及約當現金餘額	1,324,194	954,551
期末現金及約當現金餘額	$ 1,376,850	$ 2,682,588
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ 31,679	$ 38,346
本期支付所得稅	$ 77,696	$ 148,113

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：許崑泰　　經理人：林茂桂　　會計主管：林玉玲

群光電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
（本合併報表未經會計師核閱）

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

群光電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 72 年 2 月設立，並於民國 72 年 3 月開始營業；主要營業項目為電腦鍵盤及其他電腦資訊相關週邊設備、軟體及零組件之製造加工及買賣。本公司股票自民國 88 年 1 月起於臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 101 年 3 月 31 止，本公司員工人數約為 610 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 100 年度合併財務報表附註二相同。

合併財務報表編製基礎

1.合併財務報表編製原則

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

2.列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
群光電子股份有限公司	Chicony Overseas Inc.(COI)	電腦週邊零組件、經營銷售及相關轉投資管理	100%	100%	
〃	有康電子股份有限公司(有康公司)	電腦週邊零組件之生產與銷售	100%	100%	
〃	Hipro Overseas (BVI) Inc.(HOI)	電源供應器及相關電子產品之經營銷售及相關轉投資管理	100%	100%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
群光電子股份有限公司	高效電子股份有限公司(高效公司)	電源供應器及相關電子產品之進出口貿易	100%	100%	
〃	展達通訊股份有限公司(展達公司)	研究開發、製造、銷售數位用通訊設備	64%	68%	
〃	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	68%	70%	
〃	好而優工業股份有限公司 (好而優公司)	電腦週邊零組件之生產與銷售	50%	50%	

(1)列入COI合併務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
Chicony America Inc.(CAI)	民國78年12月	電腦週邊零組件之銷售	100%	100%	
Chicony electronics GmbH(CEG)	民國78年12月	〃	100%	100%	
群光電子(東莞)有限公司 (群光東莞)	民國87年7月	電腦週邊零組件之生產及銷售	100%	100%	
Mao-Feng International Inc.(Mao-Feng)	民國88年4月	電腦週邊零組件之銷售及相關轉投資管理	100%	100%	
群光電子(蘇州)有限公司 (群光蘇州)	民國90年10月	電腦週邊零組件之生產及銷售	100%	100%	
Chicony Electronics CEZ s.r.o.(CEZ)	民國91年11月	電腦週邊零組件之銷售	100%	100%	

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
Hipro Electronics Public Company Limited(HET)	民國80年3月	電源供應器及相關電子產品生產及銷售	-	100%	註一
廣信公司(廣信公司)	民國93年6月	電腦週邊零組件之銷售及相關轉投資管理	60%	60%	
蘇州茂群電子有限公司(茂群)	民國93年4月	生產電子零配件、鍵盤及塑膠製品	60%	60%	
蘇州群揚電子有限公司(群揚)	民國100年12月	生產及銷售電子零配件及塑膠製品	60%	-	
Chicony Electronic Japan Co., Ltd (CEJ)	民國97年11月	電腦週邊零組件之銷售業務	100%	100%	
廣茂國際有限公司(廣茂公司)	民國90年12月	電腦週邊零組件之銷售及相關轉投資管理	100%	100%	
Chicony America Group Inc.	民國89年9月	電子商務軟體服務	100%	100%	
群光電子(重慶)有限公司(群光重慶)	民國100年4月	電腦週邊零組件之生產及銷售	100%	-	

(2)列入有康公司合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
Real Young Electronics Co., Ltd.(Real Young)	民國89年5月	電腦週邊設備及電子產品設計、製造、維修、進出口買賣及相關轉投資業務	100%	100%	
茂瑞電子(東莞)有限公司(茂瑞)	民國89年10月	生產電子零組件、鍵盤、塑膠製品	100%	100%	

(3)列入 HOI 合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
高效電子(上海)有限公司(高效上海)	民國83年7月	電源供應器相關電子產品生產及銷售	-	100%	註二

(4)列入高效公司合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
廣盛投資股份有限公司(廣盛公司)	民國92年4月	一般投資業	100%	100%	
群晶電能股份有限公司(群晶公司)	民國97年9月	電腦及事務性機器設備批發及零售	100%	100%	

(5)列入群光電能合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
Chicony Power Holdings Inc.(CPH)	民國98年7月	一般投資業	100%	100%	
Chicony Power International Inc.(CPI)	民國98年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12月	電源供應器相關電子產品銷售	100%	100%	

(6)列入 CPHK 合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
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9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%	-	
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%	-	

(7)列入展達公司合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
Directmax International Ltd. (Directmax)	民國91年7月	控股及轉投資業務	100%	100%	
XAVi Overseas Ltd. (XAVi)	民國91年1月	控股及轉投資業務及通訊產品銷售	100%	100%	
Systemax Development Ltd. (Systemax)	民國91年7月	通訊產品之銷售	100%	100%	
展達通訊(蘇州)有限公司(展達蘇州)	民國91年12月	數位用戶迴路傳輸設備之製造加工及買賣	100%	100%	

(8)列入好而優公司合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

子公司名稱	設立日期	業務性質	所持股權百分比 101年3月31日	所持股權百分比 100年3月31日	說明
GUIDWAY GLOBAL LIMITED (佳威公司)	民國91年7月	銷售塑膠、模具及五金電腦零組件	100%	100%	
HAD ERI IOU INTERNATIONAL Co.,LIMITED (好而優香港)	民國91年9月	銷售塑膠、模具及五金電腦零組件	100%	100%	
HOLYU International Co., Ltd. (好而優薩摩亞)	民國91年5月	從事投資企業	81%	78%	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%	78%	〃

註一：已於民國100年8月清算完成。

註二：已於民國100年6月清算完成。

註三：與COI共同持有57.27%股權。

3.未列入本合併財務報表之子公司：無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5.國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

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

7.子公司持有母公司發行證券之內容：請詳附註四(十六)。

8.子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

(1)COI於民國101年1月以美金3,500仟元增資群光電子(重慶)有限公司。

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

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國100年第一季之合併財務報表並無重大影響。

(二)營運部門

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
零用金及庫存現金	$ 51,155	$ 96,489
定 期 存 款	336,649	676,216
支票及活期存款	989,046	1,909,883
	$ 1,376,850	$ 2,682,588

(二)公平市價變動列入損益之金融資產及負債-流動

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
表列資產科目		
衍生性金融商品：		
遠期外匯合約	$ 69,326	$ 4,191
匯率交換合約	1,624	1,734
期貨合約	7,481	76
	$ 78,431	$ 6,001

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
表列負債科目		
衍生性金融商品：		
遠期外匯合約	$ 345	$ 2,685
匯率交換合約	674	397
期貨合約	-	961
	$ 1,019	$ 4,043

1.本公司於民國 101 年及 100 年第一季分別認列淨利益$10,629 及$20,842。

2.有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	101 年 3 月 31 日 名目本金		到期日
預售遠期外匯合約-星展銀行(共8筆)	美金	72,000仟元	101.10.17~102.3.18
預售遠期外匯合約-中國農業銀行	美金	5,000仟元	101.7.11
預售遠期外匯合約-大眾銀行	美金	500仟元	101.4.26
預售遠期外匯合約-東方匯理銀行(共3筆)	美金	25,100仟元	101.4.5~101.11.29
預售遠期外匯合約-中國建設銀行(共2筆)	美金	7,000仟元	101.8.17~101.9.17
預售遠期外匯合約-遠東銀行(共15筆)	美金	129,000仟元	101.4.26~102.3.18
預售遠期外匯合約-中國工商銀行(共2筆)	美金	8,000仟元	101.8.13~101.9.14
預售遠期外匯合約-中國銀行(共2筆)	美金	6,000仟元	101.8.15~101.9.6
預售遠期外匯合約-台新銀行	美金	2,000仟元	101.4.16
預售遠期外匯合約-中華開發銀行(共2筆)	美金	3,000仟元	101.4.17
匯率交換合約-大眾銀行(共6筆)	美金	9,600仟元	101.4.19~101.4.30
匯率交換合約-安泰銀行(共2筆)	美金	2,000仟元	101.4.19~101.4.23
匯率交換合約-玉山銀行(共3筆)	美金	10,200仟元	101.4.30~101.6.1
匯率交換合約-合作金庫	美金	9,600仟元	101.5.7
匯率交換合約-台灣企業銀行	美金	4,000仟元	101.4.17
匯率交換合約-遠東銀行	美金	8,800仟元	101.4.20
匯率交換合約-星展銀行	美金	7,000仟元	101.4.23
匯率交換合約-元大銀行	美金	7,000仟元	101.4.23
匯率交換合約-永豐銀行	美金	3,000仟元	101.5.25
期貨合約-MF GLOBAL	美金	5,792仟元	101.1.6

金融商品	100 年 3 月 31 日 名目本金		到期日
預購遠期外匯合約-星展銀行(共2筆)	美金	16,990仟元	100.4.25~100.4.27
預售遠期外匯合約-中國工商銀行(共2筆)	美金	8,000仟元	100.5.10~100.6.10
預售遠期外匯合約-中國建設銀行(共2筆)	美金	10,000仟元	100.5.16~100.6.16
預售遠期外匯合約-遠東銀行(共2筆)	美金	11,200仟元	100.4.29~100.5.31
預售遠期外匯合約-大眾銀行(共3筆)	美金	3,900仟元	100.4.11~100.5.16
預售遠期外匯合約-玉山銀行(共2筆)	美金	3,000仟元	100.4.15~100.4.29
預售遠期外匯合約-中國農業銀行	美金	4,000仟元	100.4.7
預售遠期外匯合約-安泰銀行	美金	600仟元	100.4.19
預售遠期外匯合約-臺灣工銀	美金	2,500仟元	100.5.16
預售遠期外匯合約-中信銀行(共2筆)	美金	6,000仟元	100.5.10~100.5.10
預售遠期外匯合約-東方匯理銀行	美金	800仟元	100.4.18
期貨合約-MF GLOBAL (共8筆)	美金	7,572仟元	100.6.23~100.6.30
匯率交換合約-中華開發	美金	3,000仟元	100.5.13
匯率交換合約-大眾銀行(共6筆)	美金	11,000仟元	100.4.15~100.6.15
匯率交換合約-合作金庫	美金	4,400仟元	100.6.15
匯率交換合約-第一銀行	美金	5,000仟元	100.4.21
匯率交換合約-台灣企銀	美金	4,000仟元	100.5.13
匯率交換合約-玉山銀行(共2筆)	美金	5,000仟元	100.4.29
匯率交換合約-安泰銀行	美金	1,000仟元	100.4.18

本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易、匯率交換合約、期貨合約等，係為規避出口之匯率風險，惟未適用避險會計。

3.原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因民國 97 年發生全球金融風暴，依財務會計準則公報第三十四號公報第 104 段之規定，於民國 97 年 7 月 24 日重分類至備供出售金融資產計$1,085,404 及後續買入同類有價證券計＄95,477，合計＄1,180,881 重分類至備供出售金融資產，相關資訊如下：

(1)上開重分類資產至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日尚未除列部分之資產負債表日餘額資訊：

	101 年 3 月 31 日 帳面價值/公平價值	100 年 3 月 31 日 帳面價值/公平價值
上市櫃公司股票	$ 943,254	$ 1,160,329
國內可轉換公司債	110,660	118,338
	$ 1,053,914	$ 1,278,667

(2)民國97年7月24日重分類資產之相關公平價值變動資訊：

	101年1月1日至3月31日 認列為股東權益 調整項目貸(借)餘	100年1月1日至3月31日 認列為股東權益 調整項目貸(借)餘
上市櫃公司股票	$ 10,708	($ 154,630)
國內可轉換公司債	1,937	(664)
	$ 12,645	($ 155,294)

上述金融資產，如不於97年7月24日重分類為備供出售金融資產，則應認列公平價值變動利益（損失）如下：

	金額
97年7月24日至12月31日	($ 304,277)
98年1月1日至12月31日	463,521
99年1月1日至12月31日	181,438
100年1月1日至12月31日	(275,548)
101年1月1日至3月31日	12,645
	$ 77,779

(三)備供出售金融資產

	101年3月31日	100年3月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	$ 3,681,830	$ 4,473,275
受益憑證	-	278,013
國內可轉換公司債	462,836	478,402
	4,144,666	5,229,690
評價調整	588,653	4,604,042
合計	$ 4,733,319	$ 9,833,732
非流動項目：		
上市櫃公司股票	$ 1,282,883	$ 1,282,883
評價調整	(235,955)	629,405
合計	$ 1,046,928	$ 1,912,288

上述非流動項目係屬私募股票，依法於民國102年5月前及103年2月前不得轉讓。

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

	101年3月31日	100年3月31日
上櫃公司股票-安國國際科技股份有限公司	$ 98,375	$ 98,375
上市公司股票-淳安電子股份有限公司	187,500	187,500
非上市櫃公司股票	331,927	270,410
	$ 617,802	$ 556,285

1.截至民國101年3月31日止，上述上市櫃股票係屬私募之股票：
(1)安國國際科技股份有限公司依法於民國101年10月前不得轉讓。
(2)淳安電子股份有限公司依法於民國102年4月前不得轉讓。
2.其餘非上市櫃公司股票之投資標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五)應收帳款淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款	$ 13,115,104	$ 11,470,138
減：備抵呆帳	(172,476)	(166,455)
	$ 12,942,628	$ 11,303,683

(六)存貨

	101年3月31日	100年3月31日
原物料	$ 3,729,840	$ 3,977,152
在製品	2,260,949	2,319,914
製成品	3,790,710	3,128,861
減：備抵跌價及呆滯損失	(1,713,255)	(1,464,384)
	8,068,244	7,961,543
在途存貨	103,993	268,297
	$ 8,172,237	$ 8,229,840

當期認列之存貨相關費損(利益)：

	101年第一季	100年第一季
已出售存貨成本	$ 11,710,987	$ 11,410,570
跌價損失	59,511	146,304
其他	(8,618)	(5,741)
	$ 11,761,880	$ 11,551,133

存貨相關利益主要係下腳收入。

(七)採權益法之長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

	101年3月31日		101年度第一季
被投資公司	期末評價金額	持股比例	投資(損)益
新鉅科技股份有限公司	$ 1,469,913	28.77%	($ 19,999)
天佳投資有限公司	65,831	29.00%	(1,373)
	$ 1,535,744		($ 21,372)

被投資公司	100年3月31日 期末評價金額	持股比例	100年度第一季 投資(損)益
新鉅科技股份有限公司	$ 1,438,008	28.46%	$ 19,693
天佳投資有限公司	39,264	24.00%	(2,915)
	$ 1,477,272		$ 16,778

2.上列民國101年及100年第一季採權益法評價之長期股權投資，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表作評價。

(八)固定資產

	101年3月31日 原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值
土地	1,800,882	53,526	$ -	$ 1,854,408
房屋及建築	3,125,886	-	(1,038,173)	2,087,713
機器設備	4,498,172	-	(1,758,403)	2,739,769
模具設備	3,255,283	-	(1,831,047)	1,424,236
試驗設備	1,145,294	-	(747,544)	397,750
運輸設備	67,015	-	(40,995)	26,020
租賃改良	26,175	-	(14,951)	11,224
其他設備	1,744,595	-	(1,027,292)	717,303
未完工程及預付設備款	582,191	-	-	582,191
	$16,245,493	$ 53,526	($ 6,458,405)	$ 9,840,614

	100年3月31日 原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值
土地	1,659,591	$ 53,526	$ -	$ 1,713,117
房屋及建築	2,923,652	-	(919,492)	2,004,160
機器設備	3,745,680	-	(1,376,272)	2,369,408
模具設備	2,590,864	-	(1,377,425)	1,213,439
試驗設備	1,007,267	-	(629,173)	378,094
運輸設備	66,733	-	(33,864)	32,869
租賃改良	21,622	-	(10,353)	11,269
其他設備	1,466,490	-	(818,553)	647,937
未完工程及預付設備款	425,939	-	-	425,939
	$ 456,743	$ 53,526	($ 5,165,132)	$ 8,796,232

1.民國88年本公司土地依法辦理資產重估價，其重估增值金額為$84,208，減除重估時估列之土地增值稅準備$36,488 後之餘額為$47,720，轉列資本公積。經後續年度多次股東會決議，將前述資本公積用以彌補虧損及待有盈餘時再轉回等多次異動，截至民國101年3月31日止該未實現重

估增值餘額為$31,771。

2.民國101年及100年1月1日至3月31日均無利息資本化情形。

(九)其他無形資產

	101年3月31日	100年3月31日
土地使用權	$ 239,338	$ 166,481
減：累積攤提	(38,076)	(30,529)
	$ 201,262	$ 135,952

(十)遞延費用

	101年3月31日	100年3月31日
商標權	$ 63	$ 164
專利權	11,710	5,272
其他	141,257	215,681
	$ 153,030	$ 221,117

(十一)短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
擔保銀行借款	$ 250,712	$ 583,923
信用銀行借款	2,751,072	5,607,489
	$ 3,001,784	$ 6,191,412
借款利率	0.93%~1.42%	0.85%~3.98%

截至民國100年及101年3月31日止，因借款提供資產作為擔保及開立保證票據之情形，請詳附註六及附註七(二)。

(十二)長期借款

貸款機構	期間	年利率	101年3月31日
玉山銀行(甲項)	100.8.23~103.8.23	1.65%	$ 1,800,000
玉山銀行(乙項)	101.2.17~101.5.17(註)	1.64%	360,000
合作金庫商業銀行	101.1.30~101.6.24	1.90%~2.18%	1,704,755
減：一年內到期之長期借款			(1,704,755)
合計			$ 2,160,000

貸款機構	期間	年利率	101年3月31日
玉山銀行(甲項)	98.2.23~101.2.23	2.00%	$ 1,360,000
玉山銀行(乙項)	100.3.23~100.8.23(註)	2.01%	400,000
玉山銀行(乙項)	100.3.23~100.8.23(註)	2.01%	400,000
永豐銀行	98.8.27~100.8.27	1.82%	150,000
永豐銀行	98.10.2~100.10.2	1.82%	150,000
台灣工業銀行	100.3.30~100.4.6(註)	1.21%	30,000
合作金庫商業銀行	100.1.21~100.6.26(註)	1.74%~1.92%	2,058,000
減：一年內到期之長期借款			(2,490,000)
合計			$ 2,058,000

註：乙項授信期間自首次動用日起算，三年內循環動用。每次動用期間

最長不得超過一百八十天、最短不得低於九十天。

1.截至民國101年及100年3月31日止，除附註六所述另行提供質押資產外，本公司因上開長期借款開立保證票據之情形請詳附註七(二)。

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)。乙項授信期間自首次動用日起算，三年內循環動用。每次動用期間最長不得超過一百八十天、最短不得低於九十天；截至民國101年3月31日止，已動支借款金額計$2,160,000，依合約規定分期償還。本公司主要承諾事項如下：

(1)年度合併財務報表之財務比率應維持如下:

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.本公司於民國98年1月與玉山商業銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供本公司償還銀行借款暨充實營收成長所需之中期營運週轉金，合約期間為三年，授信總額度計$4,000,000(甲項：$2,4000,000，得分次動用但不得循環動用；乙項：$1,600,000，得循環動用)；本公司主要承諾事項如下：

(1)半年度及年度合併財務報表之財務比率應維持如下:

A.流動比率於本授信合約存續期間應維持在100%(含)以上;

B.金融負債扣除現金及約當現金後除以有形淨值,於本授信合約存續期間應維持在140%(含)以下。(金融負債係指金融機構借款,包含可轉換公司債或公司債等。)

C.利息保障倍數:於本授信合約存續期間維持在3倍(含)以上。

D.最低有形淨值:即淨值扣除無形資產及遞延費用應維持在$6,000,000(含)以上。

E.負債比率:民國98年6月30日、民國98年12月31日及民國99年6月30日維持在320%(含)以下;民國99年12月31日及民國100年6月30日維持在300%(含)以下;民國101年12月31日(含)後維持在250%(含)以下。

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

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

(3)本公司如發生營運資金不足之狀況,應以現金增資、股東墊款或其他方式支應之。借款人如以股東墊款方式籌資者,該股東墊款之債權順位應次於聯合授信銀行團就本授信之債權,且借款人應取得墊款股東出具之書面承諾書,同意其墊款之債權順位應次於聯合銀行團就本授信之債權,且其墊款利率不得高於本授信之最低貸款利率。借款人未依合約規定如期清償本金、利息及其他應付之所有款項前,不得清償借款人之股東所為之股東墊款。

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

(5)本公司於民國100年8月已全數償還上述款項。

4.群光電能於民國98年10月與合作金庫商業銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約,供本公司償還銀行借款暨充實營收成長所需之中期營運週轉金,合約期間為期三年,授信總額度計$3,500,000,得循環動用;截至民國101年3月31日止,已動支借款金額計$1,704,755,依合約規定分期償還。主要承諾事項如下:

(1)群光電能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[(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$2,000,000(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。若調整後經會計查核之財務比率符合約定者，即不視為違約。

(2)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 85%以上。

上述「授信動撥餘額」係指群光電能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約之約定：

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(不適用借款合約第十五條之約定)；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)本公司及所屬關係企業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。

(十三)股本

1.截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額分別為$6,444,436 及$6,256,144，各分別為 644,444 仟股及 625,614 仟股，每股面額拾元。

2.本公司於民國 100 年 6 月 10 日經股東會決議，以未分配盈餘派發股東股票股利$215,465，股東會通過之員工股票紅利$392,610 依股東會決議日前一日民國 100 年 6 月 9 日本公司收盤價新台幣 59.8 元並考量除權息之影響以新台幣 53.91 元為計算基礎，計發行新股 7,283 仟股，上述增資案共計發行股數為 28,829 仟股，業經報奉主管機關核准在案，以民國 100 年 7 月 15 日為增資基準日，另本公司修訂公司章程中額定資本額為$8,000,000。以上相關變更登記事項業於民國 100 年 7 月 26 日辦理完竣。

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股

份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五)保留盈餘

1.法定盈餘公積

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

2.特別盈餘公積

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

3.未分配盈餘

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

(2)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%，股東股利發放總額中 30%以上發放現金股利。

(3)截至民國101年及100年3月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	101年3月31日	100年3月31日
86年及以前年度未分配盈餘	$ 17,867	$ 17,867
87年及以後年度未分配盈餘		
已加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	6,768,819	5,655,379
未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	727,485	976,816
合計	$ 7,514,171	$ 6,650,062

(4)截至民國101年3月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為$435,234，如分配屬民國100年度尚未分配之盈餘，按加計民國100年度應納稅額後產生之可扣抵稅額計算，其預計可扣抵稅額比率為11.52%。

(5)本公司分配民國 99 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5.86%及5.97%。

4.本公司於民國101年3月21日經董事會提議民國100年度盈餘分派案及於民國100年6月10日經股東會決議通過民國99年度盈餘分派案如下：

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

前述民國100年度盈餘分派議案，截至民國101年4月27日止，尚未經股東會決議。

民國99年度盈餘分配情形，與本公司民國100年4月7日之董事會提議並無差異。其中員工股票紅利係以每股53.91元計算配發7,283仟股。經股東會決議之民國99年度員工紅利及董監酬勞與民國99年度財務報表認列之員工紅利$525,610及董監酬勞$32,851並無重大差異。

5.本公司民國101年及100年第一季員工紅利與董監酬勞估列金額分別如下：

	101年第一季	100年第一季
員工紅利	$ 104,758	$ 140,544
董監酬勞	6,547	8,784
合計	$ 111,305	$ 149,328

上述估列情形係分別以截至民國101年及100年第一季之稅後淨利，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(分別以16%及1%估列員工紅利及董監酬勞)，並分別認列為民國101及100年第一季營業費用。

6.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。

(十六)庫藏股票

單位：仟股

	100年1月1日至3月31日			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	10,000	-	-	10,000

1.證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司

已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票之庫藏股金額分別為$0 及$505,291。

2. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

3. 依證券交易法規定，上述庫藏股票應於買回之日起三年內轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理註銷登記；民國 97 年度買回本期未轉讓之庫藏股數 10,000,000 股，業於民國 100 年 4 月 7 日經董事會決議予以註銷，減資基準日為民國 100 年 4 月 11 日，相關變更登記於民國 100 年 4 月 18 日辦理完竣，減資後實收資本額為$6,156,144。

4. 自民國 91 年度起，子公司持有本公司股票部分，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，視同本公司之庫藏股票，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，子公司持有本公司股票明細如下：

單位:仟股/新台幣元

	101 年 1 月 1 月至 3 月 31 日					
	期初		本期增加(出售)		期末	
子公司	股數	帳面價值/股	股數	售價/股	股數	市價/股
有康電子股份有限公司	19,757	$ 10.42	-	$ -	19,757	$ 58.00
高效電子股份有限公司	15,105	6.98	-	-	15,105	58.00

	100 年 1 月 1 月至 3 月 31 日					
	期初		本期增加(出售)		期末	
子公司	股數	帳面價值/股	股數	售價/股	股數	市價/股
有康電子股份有限公司	19,089	$ 10.78	-	$ -	19,089	$ 52.70
高效電子股份有限公司	14,594	7.23	-	-	14,594	52.70

5. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，子公司持有本公司股票視同庫藏股票之金額如下：

子公司名稱	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
有康電子	$ 205,795	$ 205,795
高效電子	105,482	105,482
	$ 311,277	$ 311,277

(十七)普通股每股盈餘

	101年1月1日至3月31日				
	金額		加權平均流通	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘：					
本期淨利	$ 834,281	$ 727,485	609,581	$1.37	$1.19
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	13,722		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加計潛在普通股之影響	$ 834,281	$ 727,485	623,303	$1.34	$1.17

	100年1月1日至3月31日				
	金額		加權平均流通	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘：					
本期淨利	$1,077,738	$ 976,816	602,298	$1.79	$1.62
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	15,079		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加計潛在普通股之影響	$1,077,738	$ 976,816	617,377	$1.75	$1.58

上述民國100年第一季加權平均流通在外股數，業已依盈餘轉增資情形追溯調整。

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

五、關係人交易

(一)主要關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
藍天電腦股份有限公司(藍天公司)	本公司與該公司董事長相同
新鉅科技股份有限公司(新鉅)	有康公司採權益法評價之被投資公司
新虹科技股份有限公司(新虹)	本公司採權益法評價之被投資公司
金育塑膠電子(吳江)有限公司(金育)	對廣信公司採權益法評價之投資公司
天佳投資有限公司(天佳公司)	廣茂公司採權益法評價之被投資公司
昆山勝方電子有限公司(昆山勝方)	天佳轉投資之子公司
凱博電腦(昆山)有限公司(凱博昆山)	藍天公司轉投資之孫公司
淳安電子股份有限公司(淳安)	本公司為該公司之法人董事
群光實業(武漢)有限公司(群光實業武漢)	藍天公司轉投資之孫公司

(二)與關係人之重大交易事項

1. 銷貨

	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31日	
	金額	佔銷貨淨額百分比	金額	佔銷貨淨額百分比
金育	$ 13,568	-	$ 8,780	-
凱博昆山	8,614	-	13,723	-
群光實業武漢	8,070	-	-	-
	$ 30,252	-	$ 22,503	-

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

2. 應收帳款

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	佔該科目餘額百分比	金額	佔該科目餘額百分比
凱博昆山	$ 24,520	-	$ 43,996	-
金育	24,199	-	17,749	-
群光實業武漢	8,565	-	-	-
其他	7,773	-	-	-
	$ 65,057	-	$ 61,745	-

3. 進　貨

	101年1月1日至3月31日		100年1月1日至3月31日	
	金　額	佔進貨淨額百分比	金　額	佔進貨淨額百分比
淳安	$ 216,014	2	$ 74,552	-
新鉅	113,927	1	141,012	1
金育	98,316	1	90,225	1
昆山勝方	82,653	1	70,068	-
	$ 510,910	4	$ 375,857	2

上述向關係人進貨係依時價，並按一般進貨條件辦理。

4. 應付帳款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金　額	佔該科目餘額百分比	金　額	佔該科目餘額百分比
昆山勝方	$ 82,118	-	$ 73,442	1
新鉅	74,455	-	21,834	-
金育	67,134	-	92,134	1
淳安	14,218	-	35,401	-
新虹	1,118	-	1,114	-
	$ 239,043	-	$ 223,925	1

5. 淳安提供本公司有關銷售產品之技術支援等服務，於民 100 年第一季向本公司收取之勞務費為$29,800。

六、抵(質)押之資產

(一)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司提供擔保之資產明細如下：

資　產　名　稱	擔保之性質	101年3月31日	100年3月31日
活期及定期存款（表列「其他金融資產-非流動」）	記帳關稅、假扣押擔保金及銀行借款	$ 14,075	$ 87,454
定期存款（表列「其他金融資產-流動」）	稅捐及社保專戶	836	2,573
土地、房屋及建築及土地使用權（表列「其他無形資產」）	短期借款及長期借款	-	1,013,150
存出保證金	廠房押金	71,749	56,623
		$ 86,660	$ 1,159,800

(二)截至民國 101 年 3 月 31 日，有康公司及高效公司分別以持有本公司股票(表列「庫藏股票」)10,000,000 股及 12,600,000 股質押借款。

七、重大承諾事項及或有事項

本公司及子公司重大承諾及或有事項如下列：

(一)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及子公司因購置原料、消耗性零件等，已開出而尚未使用及之信用狀金額約為$109,567。

(二)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及子公司因向銀行貸款、遠期外匯買賣、應收帳款出售而開立之應付保證票據約為$26,754,581。

(三)截至民國 101 年 3 月 31 日止，子公司－群光電能、茂瑞、東莞好而優、CAI、CEG、高效蘇州、廣盛南昌及高效美國因承租辦公室及土地等，未來應支付租金如下：

	101 年 3 月 31 日
第一年	$ 70,545
第二年	75,333
第三年	68,427
第四年	68,179
第五年及五年以後	411,777
	$ 694,261

(五)群光東莞、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$33,394，協議有效期間自民國 87 年 8 月至 131 年 8 月止。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年第一季合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 101 年第一季合併財務報表比較。

(二)金融資產之公平價值

	101年3月31日		
		公平價值	
	帳面價值	公開報價決定之價值	評價方法估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 15,089,680	$ -	$ 15,089,680
備供出售金融資產	5,780,247	5,780,247	-
以成本衡量之金融商品	617,802	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	18,280,295	-	18,280,295
長期借款	3,864,755	-	3,864,755
衍生性金融商品			
資產			
遠期外匯合約	69,326	69,326	
匯率交換合約	1,624	1,624	
期貨合約	7,481	7,481	
負債			
遠期外匯合約	345	345	
匯率交換合約	674	674	

	100 年 3 月 31 日		
		公平價值	
		公開報價	評價方法
	帳面價值	決定之價值	估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 14,719,080	$ -	$ 14,719,080
備供出售金融商品	11,746,020	11,746,020	-
以成本衡量之金融商品	556,285	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	20,249,174	-	20,249,174
長期借款	4,548,000	-	4,548,000
衍生性金融商品			
資產			
遠期外匯合約	4,191	4,191	
匯率交換合約	1,734	1,734	
期貨合約	76	76	
負債			
遠期外匯合約	2,685	2,685	
匯率交換合約	397	397	
期貨合約	961	961	

本公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設主要如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款等科目。存出保證金及存入保證金，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
2. 交易目的金融資產係以公開之市場價格為公平價值。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
4. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之借款利率為準。
5. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。

6.具有資產負債表信用風險之金融商品：

	保證金額	
	101年3月31日	100年3月31日
本公司之子/孫公司－		
子公司銀行信用保證承諾	歐元 1,000仟元	歐元 1,000仟元
子公司銀行信用保證承諾	美金 41,800仟元	美金 26,800仟元
子公司銀行信用保證承諾	$ 30,000	$ 90,000

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

(三)本公司民國101年及100年第一季自備供出售金融資產當期直接列為股東權益調整項目分別為貸餘$85,262及$4,421,938。

(四)財務風險控制及避險策略(含財務避險)

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

(五)重大財務風險資訊

1.市場風險

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

	101年3月31日			100年3月31日		
(外幣：功能性貨幣)	幣別	外幣金額(仟元)	期末衡量匯率	幣別	外幣金額(仟元)	期末衡量匯率
金融資產						
貨幣性項目						
美金：台幣	USD	289,455	29.51	USD	354,284	29.40
美金：人民幣	USD	84,038	6.2890	USD	114,144	6.5564
金融負債						
貨幣性項目						
美金：人民幣	USD	270,407	6.2890	USD	332,210	6.5564

2.應收款項

(1)市場風險

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

(2)信用風險

本公司應收款項債務人均信用良好，經評估應無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風

險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

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

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

(3)流動性風險

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

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

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

4.金融商品負債

(1)市場風險

本公司發行之債務類商品係屬固定利率之負債，具市場利率波動之風險。

(2)信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品係屬固定利率之負債，因此無利率變動之現金流量風險。

5.應付款項

(1)市場風險

除附註十(五)1.所述外，本公司應付款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司之應付款項無信用風險。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司應付款項均為一年內到期，應無重大之利率變動現金流量風險。

6.借款

(1)市場風險

本公司借入之短期款項，均為一年內到期，預期不致發生重大之市場風險。

本公司借入之長期款項，均為固定利率之負債，市場利率變動使長期負債之公平價值隨之變動，惟不致對公司產生重大影響。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司借入款項均屬固定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

同附註十一(一)。

(四)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

1.列入民國 101 年第一季合併財務報表之子公司：

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

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	群光電子	群光蘇州	1	背書保證	$ 613,704	按公司政策辦理	1.46%
"	群光電子	有康公司	1	其他應收款	736,598	註5	1.75%
"	群光電子	廣盛公司	1	其他應收款	602,896	註5	1.43%
1	群光東莞	群光電子	2	銷貨收入	1,337,599	註4	9.63%
"	群光東莞	群光電子	2	應收帳款	4,620,387	註4	10.96%
"	群光東莞	CGI	3	銷貨收入	501,987	註4	3.62%
2	群光蘇州	群光電子	2	銷貨收入	728,021	註4	5.24%
"	群光蘇州	群光電子	2	應收帳款	437,524	註4	1.04%
"	群光蘇州	CGI	3	銷貨收入	1,509,996	註4	10.88%
"	群光蘇州	CGI	3	應收帳款	1,096,029	註4	2.60%
3	高效東莞	CPI	3	銷貨收入	2,260,909	註4	16.28%
"	高效東莞	CPI	3	應收帳款	631,485	註4	1.50%
4	CPI	群光電能	3	銷貨收入	4,584,758	註4	33.02%
"	CPI	群光電能	3	應收帳款	1,967,705	註4	4.67%
"	CPI	高效東莞	3	銷貨收入	160,903	註4	1.16%
"	CPI	群電蘇州	3	銷貨收入	266,721	註4	1.92%
5	COI	群光電子	2	其他應收款	2,162,919	註5	5.13%
"	COI	CGI	3	其他應收款	1,045,861	註5	2.48%
6	CGI	CAI	3	銷貨收入	282,195	註4	2.03%
"	CGI	CEZ	3	銷貨收入	158,543	註4	1.14%
"	CGI	群光東莞	3	其他應收款	2,966,339	註6	7.04%
7	HOI	CGI	3	其他應收款	978,566	註5	2.32%
8	群電蘇州	CPI	3	銷貨收入	2,337,408	註4	16.84%
"	群電蘇州	CPI	3	應收帳款	1,399,100	註4	3.32%
9	群光電能	CPHK	3	其他應收款	994,861	註5	2.36%
10	茂瑞	群光電子	2	銷貨收入	637,414	註4	4.59%
11	廣盛南昌	CPI	3	銷貨收入	418,915	註4	3.02%
12	展達蘇州	展達公司	3	銷貨收入	316,809	註4	2.28%

2.列入民國100年第一季合併財務報表之子公司：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	群光電子	廣盛公司	1	其他應收款	$ 545,238	註5	1.29%
1	COI	CGI	3	其他應收款	1,108,354	註5	2.63%
2	HOI	CGI	3	其他應收款	1,093,626	註5	2.59%
3	群光電能	CPHK	3	其他應收款	860,189	註5	2.04%
4	群光東莞	群光電子	2	銷貨收入	1,633,557	註4	11.77%
"	群光東莞	群光電子	2	應收帳款	3,657,224	註4	8.67%
"	群光東莞	CGI	3	銷貨收入	416,937	註4	3.00%
5	群光蘇州	群光電子	2	銷貨收入	495,575	註4	3.57%
"	群光蘇州	群光電子	2	應收帳款	538,326	註4	1.28%
"	群光蘇州	CGI	3	銷貨收入	1,061,511	註4	7.65%
6	CPI	高效東莞	3	銷貨收入	207,932	註4	1.50%
"	CPI	高效東莞	3	其他應收款	1,024,636	註6	2.43%
"	CPI	群電蘇州	3	銷貨收入	241,751	註4	1.74%
"	CPI	群光電能	3	應收帳款	1,501,695	註4	3.56%
"	CPI	群光電能	3	銷貨收入	4,430,206	註4	31.91%
7	高效東莞	CPI	3	銷貨收入	2,785,993	註4	20.07%
8	茂瑞	群光電子	2	銷貨收入	521,666	註4	3.76%
9	廣盛南昌	CPI	3	銷貨收入	427,753	註4	3.08%
10	CGI	CAI	3	銷貨收入	224,514	註4	1.62%
"	CGI	CEZ	3	銷貨收入	228,549	註4	1.65%
"	CGI	群光東莞	3	其他應收款	3,095,396	註6	7.34%
11	群電蘇州	CPI	3	銷貨收入	1,580,125	註4	11.38%
"	群電蘇州	CPI	3	應收帳款	688,651	註4	1.63%
12	展達蘇州	展達公司	3	銷貨收入	385,068	註4	2.77%

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。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國101年第一季

	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	$ 9,094,270	$ 3,946,135	$ 379,235	$ 463,689	$ 13,883,329
來自母公司及合併子公司之收入	238,574	11,960,043	6,955,094	-	19,153,711
部門收入	$ 9,332,844	$ 15,906,178	$ 7,334,329	$ 463,689	$ 33,037,040
部門利益（註）	$ 264,030	$ 693,046	($ 48,843)	$ 36,236	$ 944,469
折舊及攤銷	($ 39,650)	($ 310,946)	($ 34,739)	($ 950)	($ 386,285)
部門資產	$ 15,252,369	$ 36,378,205	$ 9,550,604	$ 727,854	$ 61,909,032

民國100年第一季

	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	$ 9,219,348	$ 3,136,724	$ 316,326	$ 498,679	$ 13,171,077
來自母公司及合併子公司之收入	749,014	10,241,699	7,327,795	-	18,318,508
部門收入	$ 9,968,362	$ 13,378,423	$ 7,644,121	$ 498,679	$ 31,489,585
部門利益（註）	$ 136,512	$ 409,787	$ 62,599	($ 1,139)	$ 607,759
折舊及攤銷	($ 37,310)	($ 330,304)	($ 34,264)	($ 683)	($ 402,561)
部門資產	$ 17,086,394	$ 33,142,246	$ 7,305,623	$ 732,550	$ 58,266,813

註：係未考量折舊、攤銷、調整及沖銷之部門利益。

(三)部門損益、資產與負債之調節資訊

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

本期應報導營業部門利益與營業淨利調節如下(其他項目皆與合併損益表同)：

	民國101年第一季	民國100年第一季
應報導營業部門利益	$ 944,469	$ 607,759
折舊	(338,269)	(362,570)
攤銷	(48,016)	(39,991)
調整及沖銷	(19,662)	(34,517)
營業淨利	$ 538,522	$ 170,681

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

應報導部門資產與總資產之調節如下：

	民國101年第一季	民國100年第一季
部門資產	$ 61,909,032	$ 58,266,813
調整及沖銷	(27,762,193)	(25,442,828)
	34,146,839	32,823,985
公平價值變動列入損益之金融資產	78,431	6,001
備供出售金融資產	5,780,247	11,746,020
以成本衡量之金融資產	617,802	556,285
採權益法之長期股權投資	1,535,744	1,477,272
資產總計	$ 42,159,063	$ 46,609,563

十三、採用 IFRSs 相關事項

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

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

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

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

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

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

1.民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	$ 42,330	($ 42,330)	$ -	(1)
備供出售金融資產-非流動	985,168	191,125	1,176,293	(2)
以成本衡量之金融資產-非流動	550,284	(285,875)	264,409	(2)
固定資產淨額	10,035,697	(359,758)	9,675,939	(4)
其他無形資產	251,242	(251,242)	-	(5)
遞延所得稅資產-非流	17,594	48,463	66,057	
其他非流動資產	-	359,758	359,758	(4)
長期預付租金	-	251,242	251,242	(5)
其他	7,595,690	(6,245)	7,589,445	
資產總計	$19,478,005	($ 94,862)	$19,383,143	

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

(1)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日同時調增遞延所得稅資產-非流動及調減遞延所得稅資產-流動$42,330。

(2)本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益，故調減以成本衡量之金融資產-非流動及調增備供出售金融資產-非流動$285,875，並調減備供出售金融資產-非流動及保留盈餘$94,750。

(3)依我國現行會計準則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令規定辦理重估價；依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。另本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；依國際會計準則第12號「所得稅」規定，土地增值稅係屬所得稅範圍應表達於「遞延所得稅負債」。本公司因此於轉換日分別調增保留盈餘及調減未實現

重估增值$31,771，另調增遞延所得稅負債-非流動及調減各項準備-土地增值稅準備$21,756。

(4)本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，本公司因此於轉換日分別調增其他非流動資產及調減預付設備款$359,758。

(5)依國際會計準則第17號「租賃」規定，本公司取得土地使用權支付之權利金，因符合長期營業租賃，應表達於「長期預付租金」，本公司因此於轉換日分別調增長期預付租金及調減其他無形資產$251,242。

(6)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用$78,415，並認列遞延所得稅資產-非流動$5,059，另調減保留盈餘及少數股權分別為$65,804及$7,552。

(7)退休金

a.退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。

b.本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

c.依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

本公司因此於轉換日調增應計退休金負債$29,819，並認列遞延所得稅資產-非流動$1,074，另調減保留盈餘及少數股權分別為$27,073及$1,672。

(8)本公司對採權益法之長期股權投資，於被投資公司增發新股時，因未依持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，因而本公司所投資之股權淨值發生增減者，依我國現行會計準則認列「資本公積-長期投資」。本公司於轉換日轉為保留盈餘，分別調減資本公積-長期投資及調增保留盈餘$126,289。

(9)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為$0，因此於轉換日分別調減累積換算調整數及調增保留盈餘$403,717。

(10)依民國101年4月6日金管會證發字第1010012865號令規定，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘，應提列別盈餘公積計$435,488。

2.本公司民國101年3月31日資產負債及民國101年第一季損益重大差

異及項目調節表，已依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

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

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

2.股份基礎給付交易

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

3.認定成本

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

4.員工福利

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

5.累積換算差異數

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

6.複合金融工具

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

7.先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

8.借款成本

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

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