

光菱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106及105年第1季

地址：新北市汐止區新台五路一段79號9樓之7

電話：(02)2698-1143

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~35		六~二五
(七) 關係人交易	35~36		二六
(八) 質抵押之資產	37		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	38		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40, 42~43		三十
2. 轉投資事業相關資訊	39~40, 44 , 47~48		三十
3. 大陸投資資訊	40, 45~46		三十
(十四) 部門資訊	40~41		三一

會計師核閱報告

光菱電子股份有限公司 公鑒：

光菱電子股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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。

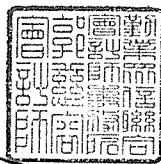
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

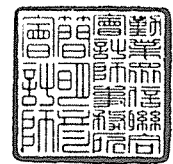
會計師 郭 慈 容

郭 慈 容



會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 106 年 5 月 10 日

民國 106 年 3 月 31 日、民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106年3月31日			105年12月31日			105年3月31日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	514,452	21	\$	507,871	19	\$	449,187	20	
1150	應收票據—淨額(附註七及十五)		79,119	3		107,887	4		85,646	4	
1170	應收帳款—淨額(附註七)		1,001,623	41		1,159,099	43		994,016	43	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二六)		-	-		-	-		15	-	
1300	存貨—淨額(附註八)		599,505	25		677,882	25		538,234	23	
1476	其他金融資產—流動(附註六、七及十一)		850	-		1,550	-		765	-	
1479	其他流動資產(附註二六)		24,941	1		22,735	1		33,141	1	
11XX	流動資產總計		<u>2,220,490</u>	<u>91</u>		<u>2,477,024</u>	<u>92</u>		<u>2,101,004</u>	<u>91</u>	
	非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)		24,388	1		24,574	1		28,768	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二七)		103,314	4		103,387	4		101,184	5	
1760	投資性不動產(附註十三及二七)		22,264	1		22,424	1		22,904	1	
1821	其他無形資產(附註十四)		1,470	-		1,531	-		874	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)		52,303	2		42,374	2		37,990	2	
1920	存出保證金(附註二三)		6,380	1		6,615	-		7,039	-	
1990	其他非流動資產		848	-		587	-		1,774	-	
15XX	非流動資產總計		<u>210,967</u>	<u>9</u>		<u>201,492</u>	<u>8</u>		<u>200,533</u>	<u>9</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,431,457</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,678,516</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,301,537</u>	<u>100</u>	
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期借款(附註七、十五及二七)	\$	263,683	11	\$	190,858	7	\$	100,000	4	
2150	應付票據		137	-		554	-		176	-	
2170	應付帳款		452,778	19		607,632	23		436,316	19	
2180	應付帳款—關係人(附註二六)		107,361	4		209,065	8		144,545	6	
2200	其他應付款(附註十六)		42,778	2		82,665	3		57,380	3	
2230	本期所得稅負債(附註四)		25,769	1		20,880	1		22,316	1	
2250	負債準備—流動(附註十七)		19,095	1		20,751	1		-	-	
2399	其他流動負債		10,549	-		7,636	-		13,380	1	
21XX	流動負債總計		<u>922,150</u>	<u>38</u>		<u>1,140,041</u>	<u>43</u>		<u>774,113</u>	<u>34</u>	
	非流動負債										
2570	遞延所得稅負債(附註四)		63,753	2		64,745	2		57,931	2	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)		20,797	1		21,567	1		25,215	1	
2645	存入保證金		264	-		265	-		266	-	
25XX	非流動負債總計		<u>84,814</u>	<u>3</u>		<u>86,577</u>	<u>3</u>		<u>83,412</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計		<u>1,006,964</u>	<u>41</u>		<u>1,226,618</u>	<u>46</u>		<u>857,525</u>	<u>37</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九及二一)										
3100	股本		518,103	22		518,103	19		518,103	23	
	資本公積										
3210	發行溢價		49,000	2		49,000	2		49,000	2	
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數		1,146	-		1,146	-		1,146	-	
3200	資本公積總計		<u>50,146</u>	<u>2</u>		<u>50,146</u>	<u>2</u>		<u>50,146</u>	<u>2</u>	
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		215,532	9		215,532	8		202,175	9	
3320	特別盈餘公積		73,746	3		73,746	3		73,746	3	
3350	未分配盈餘		585,565	24		591,440	22		575,787	25	
3300	保留盈餘總計		<u>874,843</u>	<u>36</u>		<u>880,718</u>	<u>33</u>		<u>851,708</u>	<u>37</u>	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(23,574)	(1)		(2,294)	-		19,140	1	
31XX	本公司業主之權益總計		<u>1,419,518</u>	<u>59</u>		<u>1,446,673</u>	<u>54</u>		<u>1,439,097</u>	<u>63</u>	
36XX	非控制權益		4,975	-		5,225	-		4,915	-	
3XXX	權益總計		<u>1,424,493</u>	<u>59</u>		<u>1,451,898</u>	<u>54</u>		<u>1,444,012</u>	<u>63</u>	
	負債與權益總計		<u>\$ 2,431,457</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,678,516</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,301,537</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂全福



經理人：林修源



會計主管：曾木培



光菱電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入						
4110	銷貨收入	\$	1,148,500	100	\$	1,137,363	100
4170	銷貨退回	(210)	-	(2,942)	-
4190	銷貨折讓	(3,676)	-	(2,690)	-
4100	銷貨收入淨額(附註二 六)		1,144,614	100		1,131,731	100
4614	佣金收入		991	-		1,173	-
4000	營業收入合計		<u>1,145,605</u>	<u>100</u>		<u>1,132,904</u>	<u>100</u>
	營業成本						
5110	銷貨成本(附註八及二 六)		1,029,069	90		986,107	87
5610	佣金支出		10	-		3	-
5000	營業成本合計		<u>1,029,079</u>	<u>90</u>		<u>986,110</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利		<u>116,526</u>	<u>10</u>		<u>146,794</u>	<u>13</u>
	營業費用(附註七、十二、十 四、十八、二十、二三及二 六)						
6100	推銷費用		34,877	3		40,314	4
6200	管理費用		38,279	3		44,159	4
6300	研究發展費用		11,353	1		15,126	1
6000	營業費用合計		<u>84,509</u>	<u>7</u>		<u>99,599</u>	<u>9</u>
6900	營業利益		<u>32,017</u>	<u>3</u>		<u>47,195</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出						
7100	利息收入		83	-		69	-
7190	其他收入		702	-		1,034	-
7230	外幣兌換利益		4,020	1		18,002	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7510	財務成本	(\$ 980)	-	(\$ 335)	-
7590	什項支出(附註十三及二十)	(161)	-	(160)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失(附註十二)	(2)	-	(3)	-
7630	外幣兌換損失	(<u>41,844</u>)	(<u>4</u>)	(<u>31,609</u>)	(<u>3</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>38,182</u>)	(<u>3</u>)	(<u>13,002</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨(損)利	(6,165)	-	34,193	3
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二一)	<u>352</u>	<u>-</u>	(<u>7,346</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨(損)利	(<u>5,813</u>)	<u>-</u>	<u>26,847</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益(附註十九及二一)				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25,951)	(2)	(1,797)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>4,359</u>	<u>-</u>	<u>289</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(<u>21,592</u>)	(<u>2</u>)	(<u>1,508</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>27,405</u>)	(<u>2</u>)	\$ <u>25,339</u>	<u>2</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 5,875)	(1)	\$ 26,797	2
8620	非控制權益	<u>62</u>	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>-</u>
8600		(\$ <u>5,813</u>)	(<u>1</u>)	\$ <u>26,847</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 27,155)	(2)	\$ 25,387	2
8720	非控制權益	(<u>250</u>)	<u>-</u>	(<u>48</u>)	<u>-</u>
8700		(\$ <u>27,405</u>)	(<u>2</u>)	\$ <u>25,339</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股(虧損)盈餘(附註二二)	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	(\$ 0.11)		\$ 0.52	
9810	稀 釋	(\$ 0.11)		\$ 0.51	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂全福

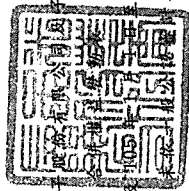


經理人：林修源



會計主管：曾木增





光菱電機股份有限公司

民國 106 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	附註		九及二		一					
		其他權益項目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	非控制權益	權益總額	權益總額	權益總額				
	股本	51,810	518,103	50,146	502,175	73,746	548,990	20,550	1,413,710	4,963	1,418,673
A1	105年1月1日餘額	-	-	-	-	-	548,990	20,550	1,413,710	4,963	1,418,673
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	26,797	-	26,797	-	26,797	50	26,847
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,410)	(1,410)	(98)	(1,508)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	26,797	-	26,797	(1,410)	25,387	(48)	25,339
Z1	105年3月31日餘額	51,810	518,103	50,146	202,175	73,746	575,787	19,140	1,439,097	4,915	1,444,012
A1	106年1月1日餘額	51,810	518,103	50,146	215,592	73,746	591,440	(2,294)	1,446,673	5,225	1,451,898
D1	106年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	(5,875)	-	(5,875)	-	(5,875)	62	(5,813)
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(21,280)	(21,280)	(312)	(21,592)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	(5,875)	-	(5,875)	(21,280)	(27,155)	(250)	(27,405)
Z1	106年3月31日餘額	51,810	518,103	50,146	215,592	73,746	585,565	(23,574)	1,419,518	4,975	1,424,493

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：呂金福



經理人：林修源



會計主管：曾木增

光菱電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利(損)	(\$ 6,165)	\$ 34,193
A20010	收益費損項目：		
A20300	(迴轉) 提列呆帳	(1,345)	568
A20100	折舊費用	2,059	2,348
A20200	攤銷費用	100	78
A20900	財務成本	980	335
A21200	利息收入	(83)	(69)
A23700	提列存貨跌價及呆滯損失	15,019	5,211
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2	3
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收款項	187,869	49,225
A31180	其他應收款	701	(362)
A31200	存 貨	65,693	(64,685)
A31240	預付費用及其他流動資產	(2,206)	(7,092)
A32150	應付款項	(256,975)	(5,823)
A32180	其他應付款	(39,887)	(34,081)
A32200	負債準備	(1,656)	-
A32240	淨確定福利負債	(770)	(699)
A32990	其他流動負債	2,913	1,542
A33000	營運產生之現金流出	(33,751)	(19,308)
A33100	收取之利息	83	69
A33500	支付之所得稅	(1,513)	(1,185)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(35,181)	(20,424)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,089)	(378)
B04500	購置無形資產	-	(233)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(211)	17
B03700	存出保證金減少(增加)	70	(924)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,230)	(1,518)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 694,062	\$ 320,000
C00200	短期借款減少	(620,651)	(310,000)
C03100	存入保證金減少	-	(656)
C05600	支付之利息	(980)	(335)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>72,431</u>	<u>9,009</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>28,439</u>)	(<u>2,070</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	6,581	(15,003)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>507,871</u>	<u>464,190</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 514,452</u>	<u>\$ 449,187</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂全福



經理人：林修源



會計主管：曾木增



光菱電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

光菱電子股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 76 年 8 月 15 日奉經濟部核准設立，主要營業項目係經營電腦週邊設備、電子零組件等之代理、買賣及進出口貿易業務。

本公司股票自 92 年 10 月 2 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。合併財務報告中其他公司係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或第 3

等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

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

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之變動。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相

關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

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

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

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，合併公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。合併公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付

或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
零用金	\$ 767	\$ 838	\$ 901
銀行支票存款	8,951	5,112	4,712
銀行活期存款	452,645	501,362	378,646
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	52,089	559	64,928
	<u>\$ 514,452</u>	<u>\$ 507,871</u>	<u>\$ 449,187</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>銀行存款</u>			
銀行活期存款	0.000%~0.350%	0.000%~0.350%	0.000%~0.350%
銀行定期存款	0.107%~1.180%	0.640%	0.076%~0.400%

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 227 仟元、249 仟元及 209 仟元，係分類為其他金融資產－流動，參閱附註十一。

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$ 79,867	\$ 108,666	\$ 86,521
減：備抵呆帳	(748)	(779)	(875)
	<u>\$ 79,119</u>	<u>\$ 107,887</u>	<u>\$ 85,646</u>
應收帳款	\$1,015,972	\$1,175,042	\$1,008,884
減：備抵呆帳	(14,349)	(15,943)	(14,868)
	<u>\$1,001,623</u>	<u>\$1,159,099</u>	<u>\$ 994,016</u>
其他應收款	\$ 642	\$ 1,321	\$ 566
減：備抵呆帳	(19)	(20)	(10)
	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 556</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	群 組	評 估	減 損	損 失
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款
105年1月1日餘額	\$ 252	\$ 10,988	\$ 10	\$ -
加：本期提列呆帳費用	63	515	-	-
本期重分類	573	(573)	-	-
匯率影響數	(13)	(14)	-	-
105年3月31日餘額	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 10,916</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>
106年1月1日餘額	\$ 779	\$ 11,869	\$ 20	\$ -
減：本期迴轉呆帳費用	(7)	(1,550)	-	-
匯率影響數	(24)	(112)	(1)	-
106年3月31日餘額	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 10,207</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>
	個 別	評 估	減 損	損 失
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款
105年1月1日餘額	\$ 2,497	\$ 2,676	\$ -	\$ 15,806
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	(10)
減：本期實際沖銷	-	(1,322)	-	-
本期重分類	(2,525)	2,525	-	-
匯率影響數	28	73	-	-
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,796</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,074	\$ -	\$ 17,316
加：本期提列呆帳費用	-	262	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	(50)
匯率影響數	-	(194)	-	-
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,266</u>

其他應收款係帳列其他金融資產—流動項下，依回收可實現性評估其備抵呆帳。催收款帳列其他資產項下並全數提列備抵呆帳。

合併公司已對個別評估發生減損之應收票據及帳款計提相關備抵呆帳，合併公司對該等應收票據及帳款餘額並未持有任何擔保品。

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天至 180 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

在接受新客戶之前，合併公司係根據該客戶之過往信貸記錄調查，評估潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
0~60 天	\$ 649,617	\$ 723,805	\$ 623,200
61~120 天	288,972	389,794	342,950
120 天以上	<u>77,383</u>	<u>61,443</u>	<u>42,734</u>
合 計	<u>\$1,015,972</u>	<u>\$1,175,042</u>	<u>\$1,008,884</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>逾期天數</u>			
0~60 天	\$ 108,028	\$ 135,115	\$ 98,053
61~120 天	11,836	5,771	20,006
121 天以上	<u>484</u>	<u>1,476</u>	<u>701</u>
合 計	<u>\$ 120,348</u>	<u>\$ 142,362</u>	<u>\$ 118,760</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收票據

合併公司之應收票據不予計息。應收票據之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收票據發生減損，重大個別應收票據存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收票據，以及無減損客觀證據之應收票據，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

合併公司截至 106 年 3 月 31 日止，業將應收票據辦理附追索權貼現之金額計 13,683 仟元，相關借款資訊請參閱附註十五。

八、存 貨

合併公司之存貨主要係電子零組件之成品。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,029,069 仟元及 986,107 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 15,019 仟元及 5,211 仟元。

九、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本公司合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	香港全茂國際有限公司(全茂國際)	轉投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	1.
	新加坡光菱電子股份有限公司(新加坡光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	92.5%	92.5%	92.5%	
	馬來西亞光菱電子股份有限公司(馬來西亞光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100.0%	100.0%	100.0%	
全茂國際	光菱電子(香港)有限公司(香港光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100.0%	100.0%	100.0%	1.
	上海友菱電子有限公司(友菱電子)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100.0%	100.0%	100.0%	1.
	光菱電子(深圳)有限公司(深圳光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100.0%	100.0%	100.0%	1.

- 截至 106 年 3 月底止，本公司透過 100% 持有之全茂國際轉投資香港光菱、友菱電子及深圳光菱分別為港幣 5,840 仟元、美金 900 仟元及港幣 4,000 仟元。

(二) 未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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本 公 司	美 國 光 菱 電 子 公 司 (美國光菱)	積體電路、電子零組 件等商品之買賣	51%	51%	51%	1.

1. 本公司因歷年來認列美國光菱之投資損失，致對該公司長期股權投資之帳面餘額降為零。本公司董事會已於 92 年 6 月 25 日決議解散美國光菱，該公司已無營業活動，因是未納入編製本合併財務報告中。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內非上市（櫃）普通股			
益士伯電子股份有限公司	\$ 13,948	\$ 13,948	\$ 13,948
世紀創新股份有限公司	6,897	6,897	6,897
光友股份有限公司	2,941	3,127	3,121
國外非上市（櫃）普通股			
Blue Mouse Technology Co., Ltd. (Blue Mouse)	602	602	4,802
國外非上市（櫃）特別股			
Arques Technology Inc.	-	-	-
	<u>\$ 24,388</u>	<u>\$ 24,574</u>	<u>\$ 28,768</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 24,388</u>	<u>\$ 24,574</u>	<u>\$ 28,768</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

經評估 Blue Mouse Technology Co., Ltd.之經營狀況，其投資價值確已減損，合併公司於 105 年第 2 季認列減損損失 4,200 仟元。

合併公司因歷年來認列 Arques Technology Inc.之投資損失，致對該權益商品投資 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之帳面餘額皆為零。

十一、其他金融資產－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他應收款－淨額(附註七)	\$ 623	\$ 1,301	\$ 556
原始到期日超過3個月之定期存款(附註六)	227	249	209
	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 765</u>

106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間皆為年利率 0.350%。

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築物	交通及運輸設備	生財器具及其他設備	合	計
成 本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$	38,079	\$	74,785	\$	16,172	\$ 168,483
增 添	-	-	-	-	378	-	378
處 分	-	-	-	-	(1,048)	(1,048)	(1,048)
淨兌換差額	-	-	-	69	86	-	155
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>38,079</u>	<u>\$</u>	<u>74,785</u>	<u>\$</u>	<u>16,241</u>	<u>\$ 167,968</u>
累計折舊							
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	25,727	\$	11,199	\$ 65,552
折舊費用	-	-	374	434	1,381	-	2,189
處 分	-	-	-	-	(1,045)	(1,045)	(1,045)
淨兌換差額	-	-	-	(7)	95	-	88
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>26,101</u>	<u>\$</u>	<u>11,626</u>	<u>\$ 66,784</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>38,079</u>	<u>\$</u>	<u>48,684</u>	<u>\$</u>	<u>4,615</u>	<u>\$ 101,184</u>
成 本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$	38,079	\$	74,785	\$	15,678	\$ 160,138
增 添	-	-	-	1,650	439	-	2,089
處 分	-	-	-	-	(910)	(910)	(910)
重分類	-	-	-	-	(100)	(100)	(100)
淨兌換差額	-	-	-	(290)	(473)	(763)	(763)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>38,079</u>	<u>\$</u>	<u>74,785</u>	<u>\$</u>	<u>17,038</u>	<u>\$ 160,454</u>
累計折舊							
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	27,223	\$	12,387	\$ 56,751
折舊費用	-	-	374	371	1,154	-	1,899
處 分	-	-	-	-	(908)	(908)	(908)
重分類	-	-	-	-	(43)	(43)	(43)
淨兌換差額	-	-	-	(179)	(380)	(559)	(559)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>27,597</u>	<u>\$</u>	<u>12,579</u>	<u>\$ 57,140</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>38,079</u>	<u>\$</u>	<u>47,188</u>	<u>\$</u>	<u>4,459</u>	<u>\$ 103,314</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	34 至 55 年
交通及運輸設備	5 至 6 年
生財器具及其他設備	3 至 6 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、投資性不動產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土 地	\$ 4,975	\$ 4,975	\$ 4,975
房屋及建築物	<u>17,289</u>	<u>17,449</u>	<u>17,929</u>
	<u>\$ 22,264</u>	<u>\$ 22,424</u>	<u>\$ 22,904</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司投資性不動產之房屋及建築物重大組成部分主要為辦公室及停車位，係以直線基礎按 54 年計提折舊。

合併公司所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

投資性不動產於 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 45,742 仟元及 46,650 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十四、其他無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
電腦軟體	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 874</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述無形資產係以直線基礎按 3 至 5 年計提攤銷費用。

十五、短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 110,000	\$ 110,000	\$ 60,000
應收票據融資(2)	<u>13,683</u>	<u>10,858</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 123,683</u>	<u>\$ 120,858</u>	<u>\$ 60,000</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(1)	<u>140,000</u>	<u>70,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ 263,683</u>	<u>\$ 190,858</u>	<u>\$ 100,000</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.13%~1.23%、1.19%~1.25% 及 1.15%~1.18%。
2. 應收票據融資係以合併公司應收票據辦理貼現借款（請參閱附註七），於 106 年 3 月 31 日之有效年利率為 5.90%。

十六、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 13,619	\$ 53,579	\$ 20,597
員工紅利及董監酬勞	18,947	18,947	25,192
其 他	<u>10,212</u>	<u>10,139</u>	<u>11,591</u>
	<u>\$ 42,778</u>	<u>\$ 82,665</u>	<u>\$ 57,380</u>

十七、負債準備－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
退貨及折讓(一)	\$ -	\$ 1,656	\$ -
賠償損失(二)	<u>19,095</u>	<u>19,095</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,095</u>	<u>\$ 20,751</u>	<u>\$ -</u>

- (一) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。
- (二) 賠償損失之負債準備係因部分客戶產品瑕疵可能造成損害賠償之求償事項，經評估損害賠償發生可能性，依據清償義務及所知現況估計之賠償負債準備。

十八、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為212仟元及311仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>51,810</u>	<u>51,810</u>	<u>51,810</u>
已發行股本	<u>\$ 518,103</u>	<u>\$ 518,103</u>	<u>\$ 518,103</u>

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 49,000	\$ 49,000	\$ 49,000
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>1,146</u>	<u>1,146</u>	<u>1,146</u>
	<u>\$ 50,146</u>	<u>\$ 50,146</u>	<u>\$ 50,146</u>

1. 此類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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 23 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(三)員工酬勞及董監酬勞。

本公司股利政策係參酌獲利狀況、資本、財務結構及未來營運需求等因素，同時為兼顧投資人權益，盈餘之分派得以現金股利或股票股利為之，惟現金股利之分派比例以不低於股東股利總額之 10% 為原則。股利之發放由董事會提請股東會決議辦理。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 3 月 29 日舉行董事會及 105 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 12,188	\$ 13,357		
現金股利	<u>93,259</u>	<u>67,353</u>	<u>\$ 1.8</u>	<u>\$ 1.3</u>
	<u>\$ 105,447</u>	<u>\$ 80,710</u>		

有關 105 年之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 2,294)	\$ 20,550
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(25,639)	(1,699)
換算國外營運機構淨資產所 產生損益之相關所得稅	<u>4,359</u>	<u>289</u>
期末餘額	<u>(\$ 23,574)</u>	<u>\$ 19,140</u>

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,225	\$ 4,963
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	62	50
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(<u>312</u>)	(<u>98</u>)
期末餘額	<u>\$ 4,975</u>	<u>\$ 4,915</u>

二十、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,899	\$ 2,189
投資性不動產	160	159
無形資產	<u>100</u>	<u>78</u>
合 計	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 2,426</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 1,899	\$ 2,189
營業外支出	<u>160</u>	<u>159</u>
	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 2,348</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 78</u>

(二) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 42,344	\$ 54,273
勞健保費用	3,733	3,745
退休金費用 (附註十八)		
確定提撥計畫	2,777	2,642
確定福利計畫	212	311
	<u>2,989</u>	<u>2,953</u>
其他員工福利費用	<u>2,940</u>	<u>2,696</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 52,006</u>	<u>\$ 63,667</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 52,006</u>	<u>\$ 63,667</u>

(三) 員工酬勞及董監酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 7.5% 及不高於 2.2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因稅後虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 3,273 仟元及董監事酬勞 800 仟元，係分別按前述稅前利益之 9% 及 2.2 估列。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 29 日及 105 年 3 月 30 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 15,226		\$ 16,971	
董監事酬勞		3,722		4,148

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 年及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,147	\$ 9,464
以前年度之調整	20	18
其他	<u>43</u>	<u>1,454</u>
	6,210	10,936
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>6,562</u>)	(<u>3,590</u>)
認列於損益之所得稅 (利益) 費用	(<u>\$ 352</u>)	<u>\$ 7,346</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者		
國外營運機構淨資產換 算之差額	<u>\$ 4,359</u>	<u>\$ 289</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 27,226	\$ 27,226	\$ 27,226
87 年度以後未分配 盈餘	<u>558,339</u>	<u>564,214</u>	<u>548,561</u>
	<u>\$ 585,565</u>	<u>\$ 591,440</u>	<u>\$ 575,787</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 107,687</u>	<u>\$ 107,687</u>	<u>\$ 101,987</u>

	105年度 (預計)	104年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	21.98%	22.08%

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度以前之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股（虧損）盈餘

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.11)</u>	<u>\$ 0.52</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.11)</u>	<u>\$ 0.51</u>

單位：每股元

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 5,875)</u>	<u>\$ 26,797</u>

股 數

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	51,810	51,810
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>-</u>	<u>687</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>51,810</u>	<u>52,497</u>

單位：仟股

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

二三、營業租賃協議

營業租賃係承租建築物及汽車，租賃期間為1至5年。

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為2,147仟元、2,161仟元及2,348仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1年內	\$ 10,082	\$ 13,384	\$ 12,944
超過1年但不超過5年	4,221	6,808	9,525
	<u>\$ 14,303</u>	<u>\$ 20,192</u>	<u>\$ 22,469</u>

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融工具除以成本衡量之金融資產－非流動外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

以成本衡量之金融資產－非流動，因該權益投資以評價方法估算之公允價格波動差異甚大，管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故以成本作為其帳面價值。

(二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$1,600,277	\$1,780,861	\$1,534,320
備供出售金融資產(註2)	24,388	24,574	28,768
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	867,001	1,091,039	738,683

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

註 2：餘額係包含以成本衡量之金融資產－非流動。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率升值及貶值 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以

匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金貶值 5% 時，將使稅前淨利之金額增加；當新台幣相對於美金升值 5% 時，其對稅前淨利影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

	106年3月31日	105年3月31日
損 益	<u>\$ 33,014</u>	<u>\$ 35,523</u>

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 52,316	\$ 808	\$ 32,952
— 金融負債	263,683	190,858	100,000
具現金流量利率風險			
— 金融資產	452,645	501,362	410,831

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已降低。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為13.30%、14.82%及19.86%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

合併公司之營運資金及銀行融資額度足以支應合併公司營運，故評估無法籌措資金以履行合約義務之風險不大。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

106年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月~1年	合 計
非衍生金融負債				
固定利率工具	<u>\$ 252,459</u>	<u>\$ 5,869</u>	<u>\$ 5,801</u>	<u>\$ 264,129</u>

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月~1年	合 計
非衍生金融負債				
固定利率工具	<u>\$ 171,100</u>	<u>\$ 20,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,158</u>

105 年 3 月 31 日

非衍生金融負債 固定利率工具	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月~1 年	合 計
	\$ 100,074	\$ -	\$ -	\$ 100,074

(2) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行無擔保借款額 度			
— 已動用金額	\$ 140,000	\$ 70,000	\$ 60,000
— 未動用金額	<u>260,000</u>	<u>290,000</u>	<u>240,000</u>
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
銀行有擔保借款額 度			
— 已動用金額	\$ 123,683	\$ 120,858	\$ 40,000
— 未動用金額	<u>390,000</u>	<u>390,000</u>	<u>460,000</u>
	<u>\$ 513,683</u>	<u>\$ 510,858</u>	<u>\$ 500,000</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
益士伯電子股份有限公司	實質關係人
瑞群國際股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	\$ -	\$ 15

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
益士伯電子股份有限公司	<u>\$ 93,260</u>	<u>\$ 95,637</u>

(四) 開發費 (帳列研發費用)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
研發費用	益士伯電子股份有限公司	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 2,337</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 預付費用

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他流動資產	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 762</u>

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款－關係人	益士伯電子股份有限公司	<u>\$ 107,361</u>	<u>\$ 209,065</u>	<u>\$ 144,545</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 對主要管理階層之獎酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 17,644</u>	<u>\$ 19,747</u>
退職後福利	<u>414</u>	<u>433</u>
	<u>\$ 18,058</u>	<u>\$ 20,180</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司分別與第一商業銀行股份有限公司（第一銀行）及上海商業儲蓄銀行股份有限公司（上海商銀）簽訂借款合同，每年展期一次，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，額度合計皆為 500,000 仟元，合併公司業已提供下列土地及房屋作為該融資額度之擔保品：

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	抵 押 機 構
不動產、廠房及設備				
汐止之土地及房屋（帳面價值）	\$ 46,865	\$ 47,078	\$ 47,719	第一銀行
汐止及高雄之土地及房屋（帳面價值）	<u>20,814</u>	<u>20,893</u>	<u>21,127</u>	上海商銀
		67,971	68,846	
投資性不動產				
台北之土地及房屋（帳面價值）	<u>22,264</u>	<u>22,424</u>	<u>22,904</u>	第一銀行
	<u>\$ 89,943</u>	<u>\$ 90,395</u>	<u>\$ 91,750</u>	

二八、重要合約

- (一) 本公司與台灣三菱電機股份有限公司於 90 年 1 月 1 日簽訂代理銷售半導體合約。合約有效期間為 1 年，若雙方當事者未於契約期間或更新期間終止前 3 個月內提出異議，則自動續約 1 年。
- (二) 本公司與 KYOCERA Display Corporation（原名：OPTREX CORPORATION）於 88 年 1 月 11 日簽訂代理銷售其產品之經銷合約。合約有效期間為 1 年，以後若雙方當事者未於契約期間或更新期間終了前 3 個月內，以書面終止契約者，本合約自動續約 1 年。依合約規定，本公司佣金收入依淨收入之約定比例計算之。
- (三) 本公司與日商 Isahaya Electronics Sales Asia Ltd.（係日本三菱電機株式會社部門分割成立之新公司）於 97 年 1 月 25 日簽訂代理銷售其產品之經銷合約，合約有效期間至 97 年 12 月 31 日止，若雙方當事人於合約屆滿 3 個月前未以書面通知他方不再續約，則自動續約 1 年。
- (四) 本公司與台灣瑞薩電子股份有限公司簽訂代理銷售其產品之經銷協定，有效期間至 105 年 12 月 31 日止，若雙方當事人於合約屆滿 30 天前未以書面通知他方不再續約，則自動續約 1 年。

- (五) 本公司與益士伯電子股份有限公司（益士伯電子）於 96 年 1 月 1 日簽訂策略聯盟開發合約，由益士伯電子負責開發 IC 產品暨擁有開發 IC 之全部智慧財產權並負責委外生產，本公司得擁有經雙方個別議定所開發之產品及其設定品牌之優先銷售權。若雙方當事者未提出終止合約之請求，則合約仍視同有效。基於上述合約之簽訂，本公司、益士伯電子及微驅科技股份有限公司（微驅科技）於 96 年 1 月 1 日簽訂委託生產合約，由本公司與益士伯電子共同委託微驅科技負責 IC 產品委外生產、封裝及測試等工作。微驅科技可取得經三方同意由益士伯支付之生產管理費。若三方當事者未提出終止合約之請求，則該合約仍視同有效。
- (六) 友菱電子與科菱電子（上海）有限公司於 91 年 4 月 1 日簽訂代理銷售半導體合約。合約有效期間為 1 年，若雙方當事者未於契約期間或更新期間終止前 3 個月內提出異議，則自動續約 1 年。
- (七) 新加坡光菱與日本三菱電機株式會社於 92 年 6 月 30 日簽訂代理銷售半導體合約，合約有效期間為 92 年 7 月 1 日起至 93 年 6 月 30 日止，若雙方當事者於合約屆滿 3 個月前未以書面通知他方不再續約，則自動續約 1 年。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

日	期	貨幣性項目	外幣	帳面金額	匯率
106年3月31日		金融資產—美金	\$ 33,043	\$ 1,002,201	30.3300 (美金：新台幣)
			2,115	64,159	6.8822 (美金：人民幣)
			1,311	39,758	4.6147 (美金：馬幣)
			1,199	36,372	7.7690 (美金：港幣)
		金融負債—美金	11,109	336,932	30.3300 (美金：新台幣)
			4,147	125,792	6.8822 (美金：人民幣)

(接次頁)

(承前頁)

日	期	貨幣性項目	外幣	帳面金額	匯率
105年12月31日	金融資產－美金		\$ 35,368	\$ 1,140,628	32.2500 (美金：新台幣)
			2,091	67,433	6.4936 (美金：人民幣)
			4,584	147,848	7.7509 (美金：港幣)
	金融負債－美金		13,814	445,515	32.2500 (美金：新台幣)
			5,027	162,106	6.4936 (美金：人民幣)
105年3月31日	金融資產－美金		30,508	981,889	32.1850 (美金：新台幣)
			2,007	64,586	6.4733 (美金：人民幣)
			2,926	94,188	7.7554 (美金：港幣)
	金融負債－美金		10,925	351,622	32.1850 (美金：新台幣)
			3,244	104,409	6.4733 (美金：人民幣)

合併公司於106年及105年1月1日至3月31日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別損失37,824仟元及損失13,607仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表五)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於地區因素。

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

部門收入與營運結果

106年1月1日至3月31日

	亞	洲	國	內	調整及沖銷	合	併
來自本公司及子公司以外 客戶之收入	\$ 269,889		\$ 875,716		\$ -		\$1,145,605
來自本公司及子公司之收 入	<u>1,235</u>		<u>37,687</u>		<u>(38,922)</u>		<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 271,124</u>		<u>\$ 913,403</u>		<u>(\$ 38,922)</u>		<u>\$1,145,605</u>
部門別利益	<u>\$ 3,961</u>		<u>\$ 28,056</u>		<u>\$ -</u>		\$ 32,017
其他損益—淨額							(38,182)
繼續營業單位稅前利益							<u>(\$ 6,165)</u>
可辨認資產	<u>\$ 652,056</u>		<u>\$2,319,071</u>		<u>(\$ 539,670)</u>		<u>\$2,431,457</u>

105年1月1日至3月31日

	亞	洲	國	內	調整及沖銷	合	併
來自本公司及子公司以外 客戶之收入	\$ 230,497		\$ 902,407		\$ -		\$1,132,904
來自本公司及子公司之收 入	<u>1,569</u>		<u>50,583</u>		<u>(52,152)</u>		<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 232,066</u>		<u>\$ 952,990</u>		<u>(\$ 52,152)</u>		<u>\$1,132,904</u>
部門別利益	<u>\$ 8,535</u>		<u>\$ 38,660</u>		<u>\$ -</u>		\$ 47,195
其他損益—淨額							(13,002)
繼續營業單位稅前利益							<u>\$ 34,193</u>
可辨認資產	<u>\$ 620,285</u>		<u>\$2,203,757</u>		<u>(\$ 522,505)</u>		<u>\$2,301,537</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、兌換損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

光菱電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(註1)	資金貸與性質	業務往來	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵額	擔保名稱	品		對個別對象資金(註2)	資金總額(註3)	與限額
															價值	價值			
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 27,117	\$ 27,117	\$ 27,117	-	業務往來	\$ 17,253	營業週轉	\$	-	無	-	\$ 283,904	\$ 567,807		

註 1：係帳齡 150 天以上之應收關係人款項轉列其他應收款-關係人，未計息。

註 2：本公司對有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值之 20% 為限。

註 3：本公司資金貸與他人之總額，不得超過本公司淨值之 40%。

光菱電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	類別	科目	期末			備註
					股數	帳面金額	持股比例(%)	
光菱電子股份有限公司	普通股股票或股權憑證	董事長相同 董事與本公司董事長相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,741,585	\$ 13,948	10.0	\$ 69,978	註 1
	益士伯電子股份有限公司			341,784	6,897	3.3	4,439	註 1
新加坡光菱電子股份有限公司	世紀創新股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	602	13.0	1,240	註 1
	Blue Mouse Technology Co., Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,650,000	-	-	-	註 2
	特別股 Arques Technology Inc. 普通股股票或股權憑證	—	以成本衡量之金融資產—非流動	103,000	2,941	0.6	5,150	註 1
	光友股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動		(美金 97 仟元)			

註 1：係按 106 年 3 月 31 日被投資公司未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：係為特別股，因此不予計算股權淨值。

光菱電子股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 本	始 期	投 資 未 去	資 金 年 底 股	期 額 股	本 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 損 (損) 益	備 註
									數 比 率 %	金 額			
光菱電子股份有限公司	香港全茂國際有限公司	香港新界荃灣西樓角路1號新領域廣場12樓1211室	轉投資業務	\$	79,121	\$	79,121	18,300,000	100.0	\$	371,382	1,458	註2及5
	新加坡光菱電子股份有限公司	8 Boon Lay Way #07-16 Trade Hub 21 Singapore 609964	積體電路、電子零件等商品之買賣		36,654		36,654	1,850,000	92.5		61,316	882	註2及5
	馬來西亞光菱電子股份有限公司	123-A Ground Floor, Wisma Lister Garden, Macalister Road, 10400 Penang Malaysia	積體電路、電子零件等商品之買賣		8,527		8,527	1,000,000	100.0		41,991	1,332	註2及5
	美國光菱電子公司	780 Montague Express way, Suite #503, San Jose, CA 95131	積體電路、電子零件等商品之買賣		5,688		5,688	2,040,000	51.0		-	-	註1及2
香港全茂國際有限公司	光菱電子(香港)有限公司	香港新界荃灣西樓角路1號新領域廣場12樓1211室	積體電路、電子零件等商品之買賣		港幣 5,840 仟元		港幣 5,840 仟元	5,840,000	100.0		港幣 27,536 仟元	港幣 247 仟元	註3及5

註 1：因歷年來認列美國光菱之投資損失，致對該公司長期股權投資之帳面餘額降為零。本公司董事會已於 92 年 6 月 25 日決議解散美國光菱，該公司目前已無營業活動。

註 2：該公司係本公司之子公司。

註 3：該公司係本公司之孫公司。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 5：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣千元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期初自台灣匯出金額 (註 1)	本期末自台灣匯出金額 (註 1)	本期末匯出或收回投資金額	自融投資期末 (註 2 及 3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末認列損益 (註 2 及 3)	本期末投資面價值 (註 1 及 3)	截至本期末止已實現投資收益	註
上海友菱電子有限公司	從事積體電路、電子零組件等商品之買賣	\$ 27,297 (美金 900 仟元)	透過香港全茂國際有限公司轉投資	\$ 27,297 (美金 900 仟元)	\$ 27,297 (美金 900 仟元)	\$ -	\$ 2,171 (港幣利益 542 仟元)	100%	\$ 2,171 (港幣利益 542 仟元)	\$ 253,323 (港幣 64,888 仟元)	\$ -	
光菱電子(深圳)有限公司	從事積體電路、電子零組件等商品之買賣	15,616 (港幣 4,000 仟元)	透過香港全茂國際有限公司轉投資	15,616 (港幣 4,000 仟元)	15,616 (港幣 4,000 仟元)	\$ -	(1,698) (港幣損失 424 仟元)	100%	(1,698) (港幣損失 424 仟元)	7,285 (港幣 1,866 仟元)	\$ -	

本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	本期末陸地匯投資金額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額
\$ 42,193 (註 1)	\$ 42,193 (註 1)	\$ 42,193 (註 1)	\$ 42,193 (註 1)	\$ 851,711 (註 4)	\$ 851,711 (註 4)	\$ 851,711 (註 4)	\$ 851,711 (註 4)

- 註 1：係按 106 年 3 月 31 日買賣平均匯率換算。
 註 2：係按 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率換算。
 註 3：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。
 註 4：係按 106 年 3 月 31 日淨值之 60% 計算。
 註 5：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進型金	銷、		貨價	價格	交易條件		應收(付)票據、帳款	未實現損益	備註
			金額	百分比			條件	金額			
上海友菱電子有限公司	銷貨		\$ 17,253	1.9%	\$ -		貨款月結 120 天		\$ 54,007	\$ 434	
									6.4%		

註：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司
 與各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易 對象	與 交易 對象 之 關係	交易		往 來		情形
				科目	金額 (註4)	交易 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註3)	
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	母子公司	應收關係人款項	\$ 26,890	(註2)	1%	
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	母子公司	應收關係人款項	1,843	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(深圳)有限公司	母子公司	應收關係人款項	991	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子股份有限公司	母子公司	應收關係人款項	904	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	新加坡光菱電子股份有限公司	母子公司	應收關係人款項	1,004	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	母子公司	應付關係人款項	2,044	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(深圳)有限公司	母子公司	應付關係人款項	220	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	母子公司	銷貨收入	16,923	(註2)	1%	
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	母子公司	銷貨收入	15,851	(註2)	1%	
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(深圳)有限公司	母子公司	銷貨收入	423	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子股份有限公司	母子公司	銷貨收入	1,307	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	新加坡光菱電子股份有限公司	母子公司	銷貨收入	854	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	母子公司	銷貨成本	2,114	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	母子公司	銷貨成本	1,193	(註2)	-	
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	母子公司	佣金支出	24	(註2)	-	
1	新加坡光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子股份有限公司	子公司	應收關係人款項	7	(註2)	-	
1	新加坡光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子股份有限公司	子公司	應付關係人款項	487	(註2)	-	
1	新加坡光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子股份有限公司	子公司	佣金支出	234	(註2)	-	
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司	應付關係人款項	359	(註2)	-	
2	上海友菱電子有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司	運費	58	(註2)	-	
3	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司	應收關係人款項	314	(註2)	-	
3	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司	應付關係人款項	93	(註2)	-	
3	光菱電子(深圳)有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司	應付關係人款項	333	(註2)	-	
3	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司	應付關係人款項	21,749	(註2)	1%	
3	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司	銷貨收入	82	(註2)	-	
3	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司	銷貨成本	293	(註2)	-	
3	光菱電子(深圳)有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司	銷貨成本	14,787	(註2)	1%	

註 1：0 代表母公司；其餘代表子公司編號。

註 2：本公司為拓展海外市場給予子公司較長之授信期間，其餘交易條件及價格與一般交易無重大差異。

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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期問累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。