

昆盈企業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九及九十八年前三季

地址：台北縣三重市重新路五段四九二號

電話：(○二) 二九九五六六四五

§ 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、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及業務範圍	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~30		四~二一
(五) 關係人交易	30~32		二二
(六) 抵押或質押之資產	33		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其他(金融商品資訊之揭露)	33~35		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~43		二五
2. 轉投資事業相關資訊	35~36、44~46		二五
3. 大陸投資資訊	36、45~46		二五
(十二) 部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-

會計師核閱報告

昆盈企業股份有限公司 公鑒：

昆盈企業股份有限公司民國九十九年及九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表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。

除下段所述者外，本會計師係依照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表整體表示查核意見。

如財務報表附註十二所述，昆盈企業股份有限公司民國九十九年及九十八年九月三十日採權益法評價之長期股權投資新台幣 1,913,111 仟元及 1,880,008 仟元，暨民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日相關之投資收益新台幣 220,214 仟元及 248,626 仟元，係以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而需作修正之情事。

如財務報表附註三所述，昆盈企業股份有限公司自民國九十八年一月一日起採用新修正之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 美 慧

會計師 張 日 炎

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 十 二 日

昆盈企業股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十九年及九十八年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 807,398	11	\$ 906,029	13	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動				
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二及六)	135,100	2	97,159	1		(附註二及五)	\$ 762	-	\$ 5	-
1140	應收票據及帳款 (附註二及七)					2120	應付票據	5,800	-	16,015	-
	—非關係人 (減備抵呆帳九十九年					2140	應付帳款				
	29,545 仟元及九十八年 21,300 仟元						—非關係人	580,771	8	613,167	9
	後之淨額)	806,707	11	1,196,409	17	2150	—關係人 (附註二二)	19,892	-	10,161	-
1150	—關係人 (減備抵呆帳九十九年 255 仟					2160	應付所得稅 (附註二及二十)	160,811	2	87,180	1
	元後之淨額) (附註二二)	442,918	6	194,897	3	2170	應付費用	204,321	3	263,221	4
1180	其他應收款—關係人 (附註八及二二)	1,508,518	21	1,212,179	18	2228	其他應付款項 (附註八及二二)	843,745	12	1,009,779	15
1190	其他金融資產—流動	17,082	-	39,021	1	2298	遞延收益 (附註二)	53,000	1	55,000	1
120X	存貨—淨額 (附註二、三及九)	485,674	7	461,830	7	2280	其他流動負債 (附註二)	<u>150,008</u>	<u>2</u>	<u>136,231</u>	<u>2</u>
1260	預付款項	12,211	-	14,059	-	21XX	流動負債合計	2,019,110	28	2,190,759	32
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及二十)	17,113	-	16,824	-	2410	應付公司債 (附註二及十四)	886,975	12	-	-
1298	其他流動資產	<u>33,006</u>	<u>1</u>	<u>30,736</u>	<u>1</u>	2810	應計退休金負債 (附註二及十五)	59,026	1	58,051	1
11XX	流動資產合計	<u>4,265,727</u>	<u>59</u>	<u>4,169,143</u>	<u>61</u>	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及二十)	<u>47,077</u>	<u>-</u>	<u>46,852</u>	<u>-</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及					2XXX	負債合計	<u>3,012,188</u>	<u>41</u>	<u>2,295,662</u>	<u>33</u>
	十)	<u>441,627</u>	<u>6</u>	<u>139,283</u>	<u>2</u>		股東權益				
1490	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註二及					31XX	股本—每股面額 10 元，額定：九十九年				
	十一)	<u>58,650</u>	<u>1</u>	<u>58,650</u>	<u>1</u>		390,000 仟股，九十八年 350,000 仟股；				
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及十二)	<u>1,913,111</u>	<u>26</u>	<u>1,880,008</u>	<u>27</u>		發行：九十九年 291,303 仟股，九十八年				
	固定資產 (附註二、十三及二三)						290,297 仟股	2,913,033	40	2,902,973	42
	成 本						資本公積 (附註二及十六)				
1501	土 地	309,590	4	309,590	5	3210	資本公積—發行溢價	586,302	8	586,897	9
1521	房屋建築	155,776	2	155,776	2	3272	資本公積—認股權	15,072	-	-	-
1531	機器設備	75,278	1	70,315	1		保留盈餘 (附註十六)				
1544	電腦設備	150,293	2	171,535	3	3310	法定盈餘公積	663,425	9	599,575	9
1551	運輸設備	3,140	-	5,012	-	3320	特別盈餘公積	44,212	1	289,291	4
1561	辦公設備	2,127	-	1,717	-	3350	未分配盈餘	388,907	5	456,455	7
1631	租賃改良	3,608	-	3,608	-		股東權益其他調整項目				
1681	什項設備	<u>33,966</u>	<u>1</u>	<u>33,753</u>	<u>-</u>	3420	累積換算調整數 (附註二及十六)	(40,106)	-	9,145	-
15X1	合 計	733,778	10	751,306	11	3450	金融商品之未實現損益 (附註二及十	(95,091)	(1)	(71,304)	(1)
15X9	減：累積折舊	(283,684)	(4)	(303,331)	(4)		六)	(<u>201,951</u>)	(<u>3</u>)	(<u>201,951</u>)	(<u>3</u>)
1672	預付工程及設備款	-	-	1,598	-	3480	庫藏股票—4,500 仟股 (附註二及十			(<u>201,951</u>)	(<u>3</u>)
15XX	固定資產淨額	<u>450,094</u>	<u>6</u>	<u>449,573</u>	<u>7</u>		七)	<u>4,273,803</u>	<u>59</u>	<u>4,571,081</u>	<u>67</u>
	其他資產					3XXX	股東權益合計				
1820	存出保證金	7,630	-	8,844	-		負債及股東權益總計	\$ <u>7,285,991</u>	<u>100</u>	\$ <u>6,866,743</u>	<u>100</u>
1887	受限制資產 (附註二三)	100,000	1	100,000	1						
1888	其他資產—其他 (附註二及十九)	<u>49,152</u>	<u>1</u>	<u>61,242</u>	<u>1</u>						
18XX	其他資產合計	<u>156,782</u>	<u>2</u>	<u>170,086</u>	<u>2</u>						
1XXX	資 產 總 計	\$ <u>7,285,991</u>	<u>100</u>	\$ <u>6,866,743</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年十月十二日核閱報告)

董事長：卓世坤

經理人：李曉林

會計主管：葉明仁

昆盈企業股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

(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		九十九年前三季		九十八年前三季	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入總額 (附註二)	\$6,864,311	101	\$5,988,437	102
4170	銷貨退回及折讓	80,148	1	104,559	2
4100	營業收入淨額 (附註二二)	6,784,163	100	5,883,878	100
5000	營業成本 (附註三、九及二二)	5,883,920	87	5,038,686	86
	營業毛利—未調整子公司存貨之未實現銷貨毛利	900,243	13	845,192	14
5920	已 (未) 實現銷貨毛利淨額—子公司存貨 (附註二)	(6,000)	-	10,200	-
5910	營業毛利	894,243	13	855,392	14
	營業費用 (附註十七、十八及二二)				
6100	推銷費用	383,047	6	286,746	5
6200	管理費用	176,493	2	206,049	3
6300	研究發展費用	133,332	2	170,229	3
6000	營業費用合計	692,872	10	663,024	11
6900	營業利益	201,371	3	192,368	3
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	4,434	-	3,863	-
7121	採權益法認列之投資收益—淨額 (附註二及十二)	220,214	3	248,626	5
7122	股利收入 (附註二)	3,099	-	2,451	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十九年前三季		九十八年前三季	
		金	額 %	金	額 %
7140	處分投資利益—淨額 (附註二及五)	\$ 19,413	-	\$ 63,290	1
7310	金融商品評價利益—淨 額 (附註二及五)	-	-	185	-
7160	兌換利益—淨額 (附註 二)	-	-	7,346	-
7480	其他收入	<u>39,676</u>	<u>1</u>	<u>8,280</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>286,836</u>	<u>4</u>	<u>334,041</u>	<u>6</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註十四)	8,378	-	1,378	-
7560	兌換損失—淨額 (附註 二)	20,571	-	-	-
7650	金融商品評價損失—淨 額 (附註二及五)	503	-	-	-
7630	減損損失 (附註二及十 九)	8,814	-	-	-
7880	其他損失	<u>8,350</u>	<u>-</u>	<u>4,598</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>46,616</u>	<u>-</u>	<u>5,976</u>	<u>-</u>
7900	稅前利益	441,591	7	520,433	9
8110	所得稅費用 (附註二及二十)	<u>55,933</u>	<u>1</u>	<u>16,772</u>	<u>-</u>
9600	純 益	<u>\$ 385,658</u>	<u>6</u>	<u>\$ 503,661</u>	<u>9</u>
代碼		稅	前	稅	後
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.54</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.77</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.46</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.74</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年十月十二日核閱報告)

董事長：卓世坤

經理人：李曉林

會計主管：葉明仁

昆盈企業股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十九年 前三季	九十八年 前三季
營業活動之現金流量		
純益	\$ 385,658	\$ 503,661
調整項目		
採權益法認列之投資收益－淨額	(220,214)	(248,626)
自權益法計價被投資公司收到之現金股利	191,661	266,568
折舊及攤銷	29,066	41,541
處分投資利益－淨額	(19,413)	(63,290)
提列存貨跌價及呆滯損失	9,966	6,230
提列資產減損損失	8,814	-
遞延所得稅	(7,435)	(5,219)
提列(迴轉)呆帳損失	6,177	(23,400)
未(已)實現銷貨毛利淨額	6,000	(10,200)
退休金未提撥數	851	265
金融資產評價損失(利益)－淨額	503	(185)
非營業用資產之折舊	73	73
處分固定資產利益－淨額	(12)	-
庫藏股再發行酬勞成本	-	12,897
營業資產及負債變動		
交易目的之金融資產及負債	5,267	17,714
應收票據及帳款	20,382	(174,675)
其他應收款－關係人	(178,262)	154,853
其他金融資產－流動	21,075	1,381
存貨	23,234	418
預付款項	(1,263)	(3,966)
其他流動資產	(1,796)	4,036
應付票據	(8,250)	(7,935)
應付帳款	11,479	309,486
應付所得稅	62,971	(131,383)
應付費用	(79,002)	3,332
其他應付款項	(95,889)	200,980
其他流動負債	(67,799)	(23,590)
營業活動之淨現金流入	<u>103,842</u>	<u>830,966</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(\$ 462,198)	(\$ 253,856)
處分備供出售金融資產價款	401,925	491,051
以成本衡量之金融資產－非流動增加	(260,530)	(58,244)
受限制資產減少	100,000	53,083
增加採權益法之長期股權投資	(24,229)	(111,404)
採權益法之長期股權投資減資匯回股款	20,458	90,919
購置固定資產	(12,694)	(8,206)
其他資產增加	(5,355)	(2,618)
處分以成本衡量之金融資產價款	5,028	-
存出保證金減少(增加)	2,589	(5,585)
處分固定資產價款	369	-
購買無活絡市場之債券投資	-	(9,744)
投資活動之淨現金流入(出)	(234,637)	185,396
融資活動之現金流量		
發行轉換公司債	900,000	-
支付現金股利	(816,477)	(342,417)
員工認股權轉換	8,538	3,003
庫藏股票再發行價款	-	52,644
融資活動之淨現金流入(出)	92,061	(286,770)
本期現金增加(減少)數	(38,734)	729,592
期初現金餘額	\$ 846,132	176,437
期末現金餘額	\$ 807,398	906,029
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	\$ 288	\$ 153,374
支付利息	\$ 2,133	\$ 4,031

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年十月十二日核閱報告)

董事長：卓世坤

經理人：李曉林

會計主管：葉明仁

昆盈企業股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於七十二年十一月，原名昆盈企業有限公司，於七十七年十一月變更組織為昆盈企業股份有限公司，八十年成為公開發行公司。本公司股票自八十六年十一月三日起於臺灣證券交易所上市買賣。

本公司主要從事於電腦滑鼠、鍵盤、讀卡機等電腦週邊產品、網路及安控相機等視訊影像產品與耳機揚聲器、遊戲機週邊等消費性電子產品之製造、加工及買賣。

截至九十九及九十八年九月底止，本公司員工人數分別為 315 人及 357 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、以成本衡量之金融資產減損損失、無活絡市場之債券投資減損損失、固定資產折舊、員工紅利及董監事酬勞、資產減損、所得稅及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發

生之負債，以及為須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）於除息日認列收益，股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價；開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值加計交易成本衡量；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

投資後所收到的現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，需自投資成本減除，股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

銷貨收入及應收款項、備抵呆帳

銷貨收入係於產品之所有權移轉予客戶（包括被投資公司）時認列。採權益法評價之被投資公司於資產負債表日之存貨若係採購自本公司，其未實現之利益列為遞延收益，俟實現時再予認列。

銷貨收入係按本公司與客戶協議之交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）衡量；因此一交易對價為一年期以內到期之應收帳款，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，故而不按設算利率計算公平價值評價。

本公司以應收帳款融資時，若本公司已放棄對債權之控制，即應收帳款債權已經與本公司隔離、受讓人有權質押或交換應收帳款債權且本公司無權利或義務再買回時，視為出售，於收款時沖銷應收帳款；若本公司未放棄對債權之控制，則以擔保借款處理，所收取之價金列為負債。

備抵呆帳按應收票據及帳款收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括私募之上市（櫃）股票、未上市（櫃）股票、興櫃股票及特別股轉換權等，以原始認列之成本衡量。以成本衡量之金融資產其認列或除列時點及股利之會計

處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。出售時，成本按加權平均法計算。

無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益，惟處分時點不受限制。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。投資之帳面價值包括投資成本及按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益項目之增減變動。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。另於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。出售時，成本按加權平均法計算，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，則按出售比例轉列為當期處分損益。被投資公司發放現金股利時，作為長期股權投資減項；發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記股數增加，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股帳面價值。本公司與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現利益，皆按本公司之投資比例予以銷除。

固定資產及非營業用資產

固定資產及非營業用資產（帳列其他資產）按成本減累積折舊及累計減損計價。重大改良及更新，作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則作為當期費用。

固定資產及非營業用資產出售或報廢時，其有關成本、累積折舊及累計減損均自帳上予以沖銷，因而產生之損益依其性質列為當期之營業外收入或費用。

折舊係以直線法按下列耐用年數計提：房屋建築，五十至五十五年；機器設備，二至九年；電腦設備，一至五年；運輸設備，二至五年；辦公設備，二至五年；租賃改良，四至十年；什項設備，二至十五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，就其殘值依估計可再使用年數續提折舊。

其他資產

其他資產主要係模具、軟體及辦公室裝修，以取得成本為入帳基礎，採用直線法或平均法依其耐用年限或使用量分期攤銷。軟體按一至五年平均攤銷，辦公室裝修按一至七年平均攤銷，模具則是按使用量平均攤銷。

資產減損

本公司於資產負債表日評估是否有減損跡象顯示資產可能發生減損，倘經評估資產有減損跡象存在時，即估計該資產或其所屬現金產生單位之可回收金額，惟商譽無論其是否有減損跡象存在，每年應定期進行減損測試。當資產或其所屬現金產生單位所估計之可回收金額低於帳面價值時，差額即於當期認列減損損失，並貸記累計減損或直接調整減少資產之帳面價值。當認列資產之減損後，其折舊或攤銷費用之計算，應以調整後資產帳面價值減除其殘值計算，並於剩餘耐用年限內，以合理而有系統之方法攤提之。經評估已認列減損損失並調整帳面價值之資產（商譽除外），若嗣後其可回收金額之估計發生變動，致預計之可回收金額因而增加，則應迴轉已認列之減損損失，就原認列為減損損失之範圍內，於當期認列迴轉利益，並借記累計減損調整增加資產（商譽除外）帳面價值至可回收金額，惟迴轉後之帳面

價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除提列折舊或攤銷後之帳面價值。

員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用；其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

應付公司債

轉換公司債係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量。

庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

本公司員工認股而交付庫藏股票時，應以認購價格作為庫藏股票之處分價格。若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記未分配盈餘；註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比率借記「資本公積

一發行溢價」與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足再借記未分配盈餘。

所得稅

所得稅係作跨期間及同期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異及所得稅抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當年度所得稅。

八十七及以後年度未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於股東會決議年度認列為費用。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額，列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

採權益法評價之被投資公司外幣財務報表，其資產負債按期末即期匯率，損益項目按當期平均匯率，股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；換算後所產生之兌換差額，依投資比例認列換算調整數，

列於股東權益「累積換算調整數」項下，俟該被投資公司出售或清算時併入損益計算。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年前三季純益減少 8,859 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.03 元。

四、現金

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
零用金	\$ 90	\$ 90
庫存現金	82	68
活期存款	158,761	272,477
支票存款	1,413	2,588
外幣存款	592,124	630,806
定期存款	<u>54,928</u>	<u>-</u>
	<u>\$807,398</u>	<u>\$906,029</u>

截至九十九年九月底止，本公司無存放於國外之存款。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融負債</u>		
貨幣選擇權	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 5</u>

本公司九十九及九十八年前三季從事遠期外匯及貨幣選擇權衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避部分市場價格或現金流量風險為目的。

本公司於九十九及九十八年九月底，尚未到期之貨幣選擇權合約如下：

	幣 別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>九十九年九月三十日</u>			
賣出貨幣買入選擇權	美元兌新台幣	99.10.21	USD2,000 / NTD65,000
賣出貨幣賣出選擇權	美元兌新台幣	99.10.29	USD2,000 / NTD63,000
<u>九十八年九月三十日</u>			
賣出貨幣買入選擇權	美元兌新台幣	98.10.09	USD 2,000/ NTD 66,000

本公司於九十九及九十八年前三季，交易目的之金融商品產生之淨利益分別為 4,504 仟元及 15,774 仟元。

六、備供出售金融資產—流動

截至九十九及九十八年九月底止，本公司投資之備供出售金融資產—流動皆為國內上市（櫃）公司之股票及受益憑證。

七、應收帳款

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本期讓售金額 (仟 元)	本期已收現 金額 (仟元)	額度 (仟元)
<u>九十九年前三季</u>			
中國信託商業銀行	<u>USD 27,210</u>	<u>USD 25,752</u>	<u>USD 4,800</u>
<u>九十八年前三季</u>			
中國信託商業銀行	<u>USD 3,191</u>	<u>USD 1,075</u>	<u>USD 2,520</u>

合約中約定除因商業糾紛所產生之應收帳款不為給付外，該銀行應於帳款到期日後第九十日（另加計一般合理匯款期間），對本公司清償該帳款，本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。截至九十九及九十八年九月底止，本公司並未預支價金。

八、其他應收款—關係人、其他應付款項

主要係本公司透過香港 KYE Trade Co., Ltd.向英屬維京群島 KYE Inc.之子公司東莞昆盈電腦製品有限公司（東莞昆盈）進貨因而提供之進料墊款，分別帳列於其他應收款—關係人及其他應付款項。

九、存 貨

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
製 成 品	\$370,679	\$374,182
在 製 品	37,240	19,599
原 物 料	<u>77,755</u>	<u>68,049</u>
	<u>\$485,674</u>	<u>\$461,830</u>

九十九及九十八年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 19,900 仟元及 14,000 仟元。

九十九及九十八年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 5,883,920 仟元及 5,038,686 仟元。九十九及九十八年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 9,966 仟元及 6,230 仟元

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
國內上市(櫃)私募普通股	\$ 44,923	\$ 15,410
國內非上市(櫃)普通股	299,698	68,374
國內非上市(櫃)特別股	30	30
國外非上市(櫃)特別股轉換權	55,469	55,469
國外非上市(櫃)普通股	<u>41,507</u>	<u>-</u>
	<u>\$441,627</u>	<u>\$139,283</u>

本公司所持有之上述股票及特別股轉換權投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、無活絡市場之債券投資－非流動

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
國外非上市(櫃)可轉換特別股－ 美元計價，九十九及九十八年皆 為 3,600 仟美元	<u>\$ 58,650</u>	<u>\$ 58,650</u>

本公司投資之可轉換特別股皆屬無到期日之可轉換特別股，以取得時之有效利率 8.32%~21.062%計算該特別股之公平價值。另外屬無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量之可轉換特別股轉換權，帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

十二、採權益法之長期股權投資

	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd. (Genius Holding)	\$1,017,313	100.00	\$1,115,936	100.00
仲強投資股份有限公司 (仲強投資)	114,506	100.00	110,520	100.00
宏城投資股份有限公司 (宏城投資)	131,709	100.00	128,924	100.00
美國 KYE International Corporation (KYI)	31,942	100.00	31,856	100.00
德國 KYE Systems Europe GmbH (KYE Europe)	5,812	100.00	52,108	100.00
昆盈企業 (香港) 股份有限公司 (香港昆盈)	500,430	100.00	326,903	100.00
英國 KYE Systems UK Ltd. (KYE UK)	33,493	98.86	36,280	98.86
薩摩亞凱傑有限公司 (凱傑)	59,727	21.90	77,481	21.90
摩比麥斯移動科技股份有限公司 (摩比麥斯)	18,179	21.79	-	-
	<u>\$1,913,111</u>		<u>\$1,880,008</u>	

上述長期股權投資依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表調整認列之投資收益 (損失) 如下：

	九十九年前三季	九十八年前三季
Genius Holding	(\$ 50,634)	\$ 95,647
仲強投資	4,406	1,606
宏城投資	5,901	4,646
KYI	3,733	5,264
KYE Europe	(38,639)	(33,561)
香港昆盈	278,461	170,945
KYE UK	(2,780)	(757)
凱傑	21,583	4,836
摩比麥斯	(1,817)	-
	<u>\$220,214</u>	<u>\$248,626</u>

所有子公司之帳目已併入編製九十九及九十八年前三季合併財務報表。

十三、固定資產－累積折舊

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
房屋建築	\$ 44,759	\$ 41,836
機器設備	67,611	63,458
電腦設備	132,221	158,402
運輸設備	2,126	2,437
辦公設備	1,631	1,545
租賃改良	3,608	3,608
什項設備	<u>31,728</u>	<u>32,045</u>
	<u>\$283,684</u>	<u>\$303,331</u>

十四、應付公司債

	九 十 九 年 九 月 三 十 日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$591,120
國內第二次無擔保轉換公司債	<u>295,855</u>
	<u>\$886,975</u>

本公司於九十九年四月二十二日發行票面利率 1.5%之三年期第一次有擔保轉換公司債 600,000 仟元，其有效利率為 2.095%，依轉換辦法規定，發行時轉換價格為每股 32.70 元，嗣後則依公式調整為 29.80 元，債券持有人得於轉換公司債發行之日起滿一個月之次日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間、本公司無償配股、現金股息或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換外，得向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。或於本公司債發行第二年期滿時，依面額行使賣回權。截至九十九年九月底止，未有第一次有擔保轉換公司債已轉換為本公司普通股。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換權與負債分離，並分別認列為權益及負債。

本公司於九十九年四月二十三日發行票面利率 2.0%之三年期第二次無擔保轉換公司債 300,000 仟元，其有效利率為 2.560%，依轉換辦法規定，發行時轉換價格為每股 32.70 元，嗣後則依公式調整為 29.80

元，債券持有人得於轉換公司債發行之日起滿一個月之次日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間、本公司無償配股、現金股息或現金增資認股停止過戶日前十個營業日起至權利分派基準日止及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換外，得向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。或於本公司債發行第二年期滿時，依面額行使賣回權。截至九十九年九月底止，未有第二次無擔保轉換公司債已轉換為本公司普通股。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換權與負債分離，並分別認列為權益及負債。

十五、員工退休辦法及基金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十九及九十八年前三季依據確定提撥退休辦法認列之退休金成本分別為 8,879 仟元及 9,456 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

	<u>九十九年前三季</u>	<u>九十八年前三季</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 58,175	\$ 57,786
本期提列	3,100	2,689
本期提撥	(2,249)	(2,424)
期末餘額	<u>\$ 59,026</u>	<u>\$ 58,051</u>

（接下頁）

(承前頁)

	<u>九十九年前三季</u>	<u>九十八年前三季</u>
退休金基金		
期初餘額	\$ 80,267	\$ 80,970
本期存入	2,249	2,424
本期支出	(3,585)	(4,422)
本期孳息	<u>773</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 79,704</u>	<u>\$ 78,972</u>

十六、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程之規定，每年決算後如有盈餘，除提撥應納營利事業所得稅並彌補歷年虧損外，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限；並就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，次提董監事酬金不高於百分之一，員工紅利百分之一至百分之十五，餘額加計以往年度累計未分配盈分派股東紅利。股東紅利之分派採股票股利或現金股利兩種方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利總數之百分之十，餘以股票股利發放，但現金股利每股若低於 0.1 元（含），得不予發放，全數改以股票股利發放。

本公司股東常會分別於九十九年六月二十五日及九十八年六月十六日決議通過九十九年四月二十七日及九十八年四月二十三日董事會擬議之九十八及九十七年度盈餘分配案如下，其中九十八年度之盈餘分配，經九十九年六月二十五日董事會決議以九十九年七月三十一日為除息基準日：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
法定盈餘公積	\$ 63,850	\$ 84,865		
提列(迴轉)特別 盈餘公積	(245,079)	215,078		
董監事酬勞	8,000	5,400		
員工紅利—現金	76,500	82,300		
股東紅利—現金	816,477	342,417	\$ 2.85	\$ 1.31710797
股東紅利—股票	-	205,966		0.7922454277
	<u>\$ 719,748</u>	<u>\$ 936,026</u>		

另前述股東常會同時決議於九十八年以資本公積 51,491 仟元轉增資，每股股利為 0.1980613761 元。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十八及九十七年度財務報表認列之金額並無差異。

九十九及九十八年前三季員工紅利及董監事酬勞之估列金額如下：

	九十九年前三季	九十八年前三季
員工紅利	\$ 30,700	\$ 68,000
董監事酬勞	2,500	6,300
	<u>\$ 33,200</u>	<u>\$ 74,300</u>

上述金額係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）減除待彌補虧損、法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之一定比例計算，九十九年及九十八年前三季之員工分紅計算比例分別約為 12% 及 11%，董監事酬勞計算比例均約為 1%。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥，直至該項公積金額已達股本總額時止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，且當法定盈餘公積已達股本總額百分之五十時，得將其半數撥充股本。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

依所得稅法規定，本公司計算分配股東可扣抵稅額時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

員工認股權證

本公司分別於九十六年十一月及九十二年十二月給與員工認股權證 10,000 單位及 9,005 單位，每單位認股權證均得認購本公司普通股一仟股。惟依本公司認股辦法規定，認購權人自被授予認股權憑證屆滿兩年後，始可按個別員工認股權契約所定之時程行使認股權。前述認股權之存續期間均為八年。

九十九及九十八年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十九年前三季		九十八年前三季	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	9,514	\$ 39.9	10,560	\$ 45.5
本期執行	(916)	9.3	(252)	11.9
本期放棄	(706)	-	(382)	-
期末流通在外	<u>7,892</u>	39.0	<u>9,926</u>	39.8
期末可執行	<u>4,149</u>	37.5	<u>1,411</u>	10.3

於九十九及九十八年前三季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 29.55 元及 22.18 元。

截至九十九及九十八年九月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 7.5	1.17	\$10.3	2.17
40.7	5.08	44.7	6.08

九十九及九十八年前三季認列員工認股權之酬勞成本均為0元。

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權及員工庫藏股轉換權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十九及九十八年前三季擬制資訊如下：

	九十九年前三季	九十八年前三季
本期純益	<u>\$376,100</u>	<u>\$472,548</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 1.66</u>
稅後稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.63</u>

累積換算調整數

九十九及九十八年前三季累積換算調整數之變動明細如下：

	九十九年前三季	九十八年前三季
期初餘額	(\$ 626)	\$ 25,927
外幣財務報表換算所產生之兌換 換差額變動數	(<u>39,480</u>)	(<u>16,782</u>)
期末餘額	<u>(\$ 40,106)</u>	<u>\$ 9,145</u>

金融商品之未實現損益

九十九及九十八年前三季金融商品之未實現（損）益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>九十九年前三季</u>			
期初餘額	(\$ 21,740)	(\$ 21,846)	(\$ 43,586)
直接認列為股東權益調 整項目	(5,734)	(32,533)	(38,267)
轉列損益項目	(13,238)		(13,238)
期末餘額	(\$ 40,712)	(\$ 54,379)	(\$ 95,091)
<u>九十八年前三季</u>			
期初餘額	(\$ 201,063)	(\$ 114,155)	(\$ 315,218)
直接認列為股東權益調 整項目	225,227	66,388	291,615
轉列損益項目	(47,701)	-	(47,701)
期末餘額	(\$ 23,537)	(\$ 47,767)	(\$ 71,304)

十七、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>九十九年前三季</u>				
轉讓股份予員工	<u>4,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,500</u>
<u>九十八年前三季</u>				
轉讓股份予員工	<u>7,020</u>	<u>-</u>	<u>2,520</u>	<u>4,500</u>

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數之百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

本公司於九十八年五月轉讓庫藏股股份 2,520 仟股予員工，並依財務會計準則第三十九號公報規定認列相關酬勞成本 12,897 仟元。

十八、用人、折舊及攤銷費用

	<u>九十九年前三季</u>	<u>九十八年前三季</u>
	<u>營業費用</u>	<u>營業費用</u>
用人費用		
薪資費用	\$205,875	\$254,301
勞健保費用	16,150	16,203
退休金費用	11,979	12,145
員工紅利及董監事酬勞	33,200	74,300
其他用人費用	<u>21,296</u>	<u>12,254</u>
用人費用合計	<u>\$288,500</u>	<u>\$369,203</u>
折舊費用	<u>\$ 11,855</u>	<u>\$ 12,940</u>
攤銷費用	<u>\$ 17,211</u>	<u>\$ 28,601</u>

十九、減損損失

本公司於九十九年前三季認列減損損失為 8,814 仟元，主要係模具（帳列其他資產－其他項下）以淨公平價值計算之可回收金額低於帳面價值所致。

二十、所得稅

(一) 所得稅費用構成項目如下：

	<u>九十九年前三季</u>	<u>九十八年前三季</u>
當期應負擔所得稅	\$ 76,459	\$ 47,087
遞延所得稅		
暫時性差異	(3,154)	(5,595)
因稅法改變產生之變動		
影響數	(4,281)	376
短期票券分離課稅稅款	-	115
以前年度所得稅調整	<u>(13,091)</u>	<u>(25,211)</u>
所得稅費用	<u>\$ 55,933</u>	<u>\$ 16,772</u>

(二) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	<u>九十九年前三季</u>	<u>九十八年前三季</u>
稅前利益按法定稅率（九十九年 17%，九十八年 25%）計算之稅額	\$ 75,070	\$130,098
加（減）調節項目影響之稅額：		
永久性差異	(2,266)	(18,531)
暫時性差異	3,470	(71,412)

（接次頁）

(承前頁)

	九十九年前三季	九十八年前三季
基本稅額應納差額	\$ -	\$ 6,932
當期抵用之投資抵減	(140)	-
未分配盈餘加徵 10%	325	-
當期應負擔所得稅	<u>\$ 76,459</u>	<u>\$ 47,087</u>

(三) 淨遞延所得稅資產 (負債) 明細如下：

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
流 動		
未實現銷貨毛利	\$ 9,010	\$ 11,000
呆帳超限數	2,890	2,312
未實現存貨跌價損失	3,383	2,800
金融商品評價利益－淨額	-	(30)
未實現兌換損失	1,830	742
	<u>\$ 17,113</u>	<u>\$ 16,824</u>
非 流 動		
退休金未實際提撥數	\$ 10,035	\$ 11,610
催收款備抵呆帳	660	3,240
其他資產減損損失	19,322	20,705
採權益法認列之國外投資		
收益－淨額	(77,094)	(82,407)
	<u>(\$ 47,077)</u>	<u>(\$ 46,852)</u>

立法院於九十九及九十八年前三季間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年三月修正所得稅法第二十四條條文，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國九十九年一月一日以後者，其利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。自九十九年一月一日起，營利事業持有依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券，所獲配之利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。
2. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
3. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(四) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 622</u>

本公司九十八及九十七年度實際盈餘分配之可扣抵稅額比率分別為 11.76% 及 18.68%。

九十九及九十八年九月底之未分配盈餘均為八十七年度以後產生。

本公司截至九十六年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，其中九十三、九十四、九十五及九十六年度申報之研究發展支出投資抵減、出售國外股權損失及呆帳損失等項經核定調整減除，共計補徵稅額 135,748 仟元，本公司對於核定內容尚有不服，目前已對九十三及九十四年度之申報案件依法提起訴願，九十五及九十六年度之申報案件依法提起復查申請，並就較有可能發生之補稅金額 130,717 仟元估列入帳。

二一、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 441,591	\$ 385,658	286,339	\$ 1.54	\$ 1.35
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	8,296	6,885	17,923		
員工認股權	-	-	656		
員工分紅	-	-	2,770		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響	<u>\$ 449,887</u>	<u>\$ 392,543</u>	<u>307,688</u>	1.46	1.28
<u>九十八年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 520,433	\$ 503,661	284,398	\$ 1.83	\$ 1.77
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工庫藏股轉換權	-	-	35		
員工認股權	-	-	883		
員工分紅	-	-	3,801		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響	<u>\$ 520,433</u>	<u>\$ 503,661</u>	<u>289,117</u>	1.80	1.74

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

二二、關係人交易

除財務報表及其他附註已另有說明或列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	本公司持股 100% 之子公司
美國 KYE International Corporation (KYE)	本公司持股 100% 之子公司
德國 KYE Systems Europe GmbH (KYE Europe)	本公司持股 100% 之子公司
仲強投資股份有限公司 (仲強投資)	本公司持股 100% 之子公司
宏城投資股份有限公司 (宏城投資)	本公司持股 100% 之子公司
昆盈企業 (香港) 股份有限公司 (香港昆盈)	本公司持股 100% 之子公司
英國 KYE Systems UK Ltd. (KYE UK)	本公司持股 98.86% 之子公司
薩摩亞凱傑有限公司 (凱傑)	本公司持股 21.9% 之權益法被投資公司
英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd. (Globalink Holding)	本公司間接持股 100% 之被投資公司
英屬維京群島 Megatech Investment Co., Ltd.	本公司間接持股 100% 之被投資公司
英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	本公司間接持股 100% 之被投資公司
美國 KYE Systems America Corporation (KYA)	本公司間接持股 98.31% 之被投資公司
馬來西亞 Genius Labuan Inc. (Genius Labuan)	本公司間接持股 100% 之被投資公司
英屬維京群島 KYE Inc.	本公司間接持股 100% 之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
東莞昆盈電腦製品有限公司	本公司間接持股 100%之被投資公司
精靈電子科技(深圳)有限公司	本公司間接持股 100%之被投資公司
香港 KYE Enterprises Co., Ltd. (KYE Enterprises)	本公司間接持股 100%之被投資公司
香港 KYE Trade Co., Ltd. (KYE Trade)	本公司間接持股 100%之被投資公司
東莞旺福電子有限公司	本公司間接持股 100%之被投資公司
薩摩亞 Billion Boom Investments Limited	本公司間接持股 50%之權益法被投資公司
台灣微米科技股份有限公司(台灣微米)	本公司為該公司之法人董事(於九十八年十月二十八日起)
摩比麥斯移動科技股份有限公司(摩比麥斯)	本公司持股 21.79%之權益法被投資公司(於九十九年九月十五日起)

(二) 與關係人間之重大交易事項

	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
1. 應收帳款				
台灣微米	\$ 217,260	17	\$ -	-
其 他	225,913	18	194,897	14
	<u>443,173</u>	<u>35</u>	<u>194,897</u>	<u>14</u>
減：備抵呆帳	255	-	-	-
	<u>\$ 442,918</u>	<u>35</u>	<u>\$ 194,897</u>	<u>14</u>

本公司九十九年九月底對關係人 KYE Europe 超過一般客戶正常授信期間三個月以上之應收帳款 13,976 仟元，已轉列為其他應收款。

	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
2. 其他應收款—關係人				
KYE Trade	\$ 1,493,713	99	\$ 1,200,516	99
其 他	14,805	1	11,663	1
	<u>\$ 1,508,518</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,212,179</u>	<u>100</u>
3. 應付帳款	<u>\$ 19,892</u>	<u>3</u>	<u>\$ 10,161</u>	<u>2</u>

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金	百分比	金	百分比
4. 銷 貨				
台灣微米	\$ 979,750	14	\$ -	-
KYA	971,354	14	808,031	14
KYI	220,117	3	162,442	3
KYE Europe	99,081	2	143,717	2
其 他	<u>74,475</u>	<u>2</u>	<u>76,037</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 2,344,777</u>	<u>35</u>	<u>\$ 1,190,227</u>	<u>20</u>
5. 進 貨				
KYE Trade	\$ 3,534,432	61	\$ 3,313,614	66
其 他	<u>18,327</u>	<u>-</u>	<u>4,113</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,552,759</u>	<u>61</u>	<u>\$ 3,317,727</u>	<u>66</u>

本公司外銷收款條件一般為電匯、即期或遠期信用狀及付款交單(D/P)；對KYI、KYA、KYE UK、KYE Europe、香港昆盈、台灣微米及摩比麥斯各為九十天、六十天、七十五天、一百天、四十五天、月結三十天及月結三十天之電匯。本公司銷售與前述關係人之價格約與一般客戶相同。

如財務報表附註八所述，本公司對KYE Trade之進貨交易，主要係由本公司代購原物料，於轉送至大陸子公司加工為成品後回銷本公司。本公司對其他關係人之進銷貨，則按與非關係人相同之交易條件辦理。

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金	百分比	金	百分比
6. 製造費用—加工費				
凱 傑	<u>\$ 102,829</u>	<u>32</u>	<u>\$ 53,252</u>	<u>24</u>
7. 營業費用—出口費、研究費、及勞務費等	<u>\$ 26,107</u>	<u>4</u>	<u>\$ 17,763</u>	<u>3</u>
8. 代採購固定資產及其他營業用品	<u>\$ 42,916</u>		<u>\$ 37,796</u>	

二三、抵押或質押之資產

下列資產已抵押或質押給銀行，作為開立信用狀、從事衍生性金融商品交易、發行商業本票、轉換公司債及短期借款額度之擔保品或質押予國稅局之保證金。

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
固定資產淨額	\$420,607	\$187,020
質押定存單（帳列受限制資產）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$520,607</u>	<u>\$287,020</u>

二四、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品 資 產	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現 金	\$ 807,398	\$ 807,398	\$ 906,029	\$ 906,029
備供出售金融資產—流 動	135,100	135,100	97,159	97,159
應收票據及帳款	1,249,625	1,249,625	1,391,306	1,391,306
其他金融資產—流動	17,082	17,082	39,021	39,021
以成本衡量之金融資產 —非流動	441,627	-	139,283	-
無活絡市場之債券投資 —非流動	58,650	-	58,650	-
採權益法之長期股權投 資	1,913,111	-	1,880,008	-
質押定存單（帳列受限 制資產）	100,000	100,000	100,000	100,000
<u>負 債</u>				
應付票據及帳款	606,463	606,463	639,343	639,343
應付費用	204,321	204,321	263,221	263,221
其他應付款項	843,745	843,745	1,009,779	1,009,779
應付公司債	886,975	909,002	-	-
衍生性金融商品 （交易對方所屬 地區為本國）				
<u>負 債</u>	762	762	5	5

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品之公平價值，係以其在資產負債表上之帳面價值為準，由於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、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 衍生性金融商品因無市場價格可供參考，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。
3. 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 質押定存單利率屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。
6. 應付公司債以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）之長期借款利率為準，所使用之折現率為 1.32% 及 1.66%。

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(三) 本公司於九十九及九十八年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失及利益之金額分別為 503 仟元及 120 仟元。

(四) 本公司九十九年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產為 54,928 仟元，九十九年九月底具利率變動之公平價值風險之金融負債為 886,975 仟元；九十九及九十八年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 850,885 仟元及 1,003,283 仟元。

(五) 本公司九十九及九十八年九月底非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 4,434 仟元及 3,863 仟元，利息費用分別為 8,378 仟元及 1,378 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事遠期外匯及貨幣選擇權之交易主要係為避險性質，其因匯率變動而產生之損益會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

本公司從事之上市（櫃）有價證券投資，其價值隨市場價格之變動而變動，故而預期具有市場價格風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，影響因素包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司九十九及九十八年九月底均無信用風險之金額，信用風險係以資產負債表日之公平價值為正數之衍生性金融商品及混合商品合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資及採權益法之長期股權投資均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表二。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
9. 對於轉投資事業，應於財務報告附註揭露之資訊：附表五。
10. 從事衍生性商品交易：附註五及二四。另本公司具有控制能力之被投資公司並無從事衍生性金融商品交易。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (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：附表三。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：無。
 - (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：無。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十九年九月三十日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值(註一)
昆盈企業股份有限公司	股票	英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	32,600	\$ 1,017,313	100.00%	\$ 1,034,613
	股票	仲強投資股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	13,919	114,506	100.00%	114,506
	股票	宏城投資股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	15,004	131,709	100.00%	131,709
	股票	美國 KYE International Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	61	31,942	100.00%	31,942
	股票	德國 KYE Systems Europe GmbH	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	5,812	100.00%	5,812
	股票	昆盈企業(香港)股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	500	500,430	100.00%	500,430
	股票	英國 KYE Systems UK Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	700	33,493	98.86%	33,493
	股票單	薩摩亞凱傑有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	657	59,727	21.90%	59,727
	股票	摩比麥斯移動科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,428	18,179	21.79%	11,303
	股票	台灣微米科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產	3,315	42,984	9.61%	37,328
	股票	台灣駐極體電子股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產	2,000	20,000	7.69%	17,883
	股票	邑錡股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產	700	14,000	19.02%	9,001
	股票	前源科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產	5,550	175,532	8.40%	186,150
	股票	文麥股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	3,758	47,182	5.00%	46,982
	私募股票	原相科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	111	15,410	0.08%	16,996
	私募股票	安國國際股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	750	29,513	0.91%	41,625
	股票	Queenway (H.K.) Limited	無	以成本衡量之金融資產	-	9,594	15.00%	6,483
	股票	Global Lighting Technologies Inc.	無	以成本衡量之金融資產	2,439	31,913	0.65%	24,377
	特別股股票	大溪育樂股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	-	30	-	30
	特別股轉換權	Neato Robotics, Inc.	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產	2,143	54,766	-	-

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值(註一)
昆盈企業股份有限公司	特別股轉換權	Applied Green Light, Inc.	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產	2,000	\$ 703	-	\$ -
	特別股股票	Neato Robotics, Inc.	本公司為該公司之法人董事	無活絡市場之債券投資	2,143	41,073	-	-
	特別股股票	Applied Green Light, Inc.	本公司為該公司之法人董事	無活絡市場之債券投資	2,000	17,577	-	-
	股票	信 錦	無	備供出售金融資產—流動	19	1,184	0.01%	1,184
	股票	可 成	無	備供出售金融資產—流動	77	5,567	0.01%	5,567
	股票	鴻 準	無	備供出售金融資產—流動	19	1,840	-	1,840
	股票	聯發科	無	備供出售金融資產—流動	14	6,208	-	6,208
	股票	類比科	無	備供出售金融資產—流動	17	1,166	0.04%	1,166
	股票	力 晶	無	備供出售金融資產—流動	159	1,377	-	1,377
	股票	中美晶	無	備供出售金融資產—流動	31	2,904	0.01%	2,904
	股票	友 達	無	備供出售金融資產—流動	173	5,606	-	5,606
	股票	國 泰	無	備供出售金融資產—流動	161	7,671	-	7,671
	股票	柏 騰	無	備供出售金融資產—流動	31	2,366	0.04%	2,366
	股票	雷 凌	無	備供出售金融資產—流動	22	2,818	0.02%	2,818
	股票	瀚 宇	無	備供出售金融資產—流動	165	3,729	0.04%	3,729
	股票	鴻 海	無	備供出售金融資產—流動	67	7,896	-	7,896
	股票	松 翰	無	備供出售金融資產—流動	90	6,273	0.05%	6,273
	股票	華 晶	無	備供出售金融資產—流動	51	2,367	0.01%	2,367
	股票	立 錡	無	備供出售金融資產—流動	39	9,048	0.03%	9,048
	股票	飛 捷	無	備供出售金融資產—流動	55	4,598	0.07%	4,598
股票	智 易	無	備供出售金融資產—流動	15	1,057	0.01%	1,057	
股票	佳 能	無	備供出售金融資產—流動	88	4,558	0.02%	4,558	
股票	廣 達	無	備供出售金融資產—流動	22	1,115	-	1,115	
股票	東 貝	無	備供出售金融資產—流動	1,120	55,752	0.35%	55,752	
宏城投資股份有限公司	股票	前源科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	127	4,207	0.19%	4,260
	股票	系晶科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	10	95	0.38%	(244)
	特別股股票	系晶科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	13	128	0.34%	5
	股票	類比科	無	備供出售金融資產—流動	16	1,166	0.04%	1,166
	股票	力 晶	無	備供出售金融資產—流動	248	2,145	0.10%	2,145
	股票	南 電	無	備供出售金融資產—流動	61	7,357	0.01%	7,357
	股票	榮 剛	無	備供出售金融資產—流動	110	2,365	0.03%	2,365
	股票	長 榮	無	備供出售金融資產—流動	100	2,210	-	2,210
	股票	新 光	無	備供出售金融資產—流動	189	2,113	-	2,113
	股票	友 達	無	備供出售金融資產—流動	119	3,871	-	3,871

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數／單位數 (仟股／單位)	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值(註一)
宏城投資股份有限公司	股票	凱基證	無	備供出售金融資產—流動	150	\$ 2,107	-	\$ 2,107
	股票	國泰金	無	備供出售金融資產—流動	130	6,208	-	6,208
	股票	松翰	無	備供出售金融資產—流動	68	4,740	0.04%	4,740
	股票	同欣電	無	備供出售金融資產—流動	20	2,920	0.01%	2,920
	股票	晶技	無	備供出售金融資產—流動	86	4,799	0.03%	4,799
	股票	台虹	無	備供出售金融資產—流動	30	2,061	0.02%	2,061
	股票	聯成	無	備供出售金融資產—流動	100	1,990	0.01%	1,990
	股票	東貝	無	備供出售金融資產—流動	726	36,159	0.23%	36,159
	可轉換公司債	川湖一	無	備供出售金融資產—流動	46	5,078	0.05%	5,078
	仲強投資股份有限公司	股票	漢威光學股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	33	1,001	0.05%
股票		前源科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	75	2,546	0.11%	2,516
股票		典範	無	備供出售金融資產—流動	119	1,415	-	1,415
股票		類比科	無	備供出售金融資產—流動	21	1,457	0.05%	1,457
股票		能緹	無	備供出售金融資產—流動	37	1,165	0.10%	1,165
股票		育富	無	備供出售金融資產—流動	54	1,550	0.05%	1,550
股票		致新	無	備供出售金融資產—流動	11	1,588	0.01%	1,588
股票		鴻準	無	備供出售金融資產—流動	19	1,840	-	1,840
股票		長榮海	無	備供出售金融資產—流動	200	4,420	0.01%	4,420
股票		國泰金	無	備供出售金融資產—流動	66	3,159	-	3,159
股票		新光金	無	備供出售金融資產—流動	199	2,225	-	2,225
股票		友達	無	備供出售金融資產—流動	130	4,205	-	4,205
股票		雷凌	無	備供出售金融資產—流動	22	2,818	0.02%	2,818
股票		松翰	無	備供出售金融資產—流動	40	2,788	0.02%	2,788
股票		光寶科	無	備供出售金融資產—流動	60	2,376	-	2,376
股票		中鼎	無	備供出售金融資產—流動	150	5,152	0.02%	5,152
股票		鈺創	無	備供出售金融資產—流動	140	3,360	0.03%	3,360
股票	東貝	無	備供出售金融資產—流動	728	36,262	0.23%	36,262	
昆盈企業(香港)股份有限公司	股票	馬來西亞 Genius Labuan Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	10	HKD 119,392	100.00%	HKD 119,392
英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	股票	英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	23,782	USD 9,593	100.00%	USD 9,593
	股票	英屬維京群島 Megatech Investment Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	4,630	USD 289	100.00%	USD 289
	股票	美國 KYE Systems America Corporation	子公司	採權益法之長期股權投資	14,992	USD 8,135	98.31%	USD 8,135
	股票	英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	406	USD 307	100.00%	USD 307

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比率	市價或股權淨值(註一)
英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	股票	香港 KYE Enterprises Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	USD 4,173	100.00%	USD 4,173
	股票	香港 KYE Trade Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	10	USD 4,654	100.00%	USD 4,654
	股單	東莞旺福電子有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 963	100.00%	USD 963
	股票	Global Lighting Technologies Inc.	無	以成本衡量之金融資產	3,265	USD 1,000	0.87%	USD 1,044
英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	股票	英屬維京群島 KYE Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	15,732	USD 4,697	100.00%	USD 4,697
英屬維京群島 KYE Inc.	股單	東莞昆盈電腦製品有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 4,655	100.00%	USD 4,655
英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	股單	精靈電子科技(深圳)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 230	100.00%	USD 230

註一：市價之決定方法如下：上市櫃股票係以臺灣證券交易所及櫃檯買賣中心九月底之收盤價計算；興櫃股票係以櫃檯買賣中心九月底之成交均價計算；未上市櫃股票或股單係以被投資公司最近期之財務報表計算，對於已提列減損損失之投資標的，則以可回收金額計算。

註二：期末持有之有價證券未有提供擔保或質押借款之情事。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司

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百分之二十以上

民國九十九年一月一日至九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
						股數 ／單位數 (仟股/ 仟單位)	金額	股數 ／單位數 (仟股/ 仟單位)	金額	股數 ／單位數 (仟股/ 仟單位)	售價	金額	處分損益	股數 ／單位數 (仟股/ 仟單位)	金額
昆盈企業股份有限公司	股票	東貝	備供出售金融資產—流動	—	無	-	\$ -	1,770	\$ 102,999	650	\$ 39,958	\$ 35,922	\$ 4,036	1,120	\$ 67,077
	股票	台灣五十	備供出售金融資產—流動	—	無	300	16,319	1,722	90,908	2,022	110,222	107,227	2,995	-	-
	股票	前源	以成本衡量之金融資產	—	本公司為該公司之法人董事	349	11,919	5,302	167,474	101	5,028	3,861	1,167	5,550	175,532

註：金額係帳上原始成本。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國九十九年一月一日至九月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
昆盈企業股份有限公司 香港 KYE Trade Co., Ltd. 香港 KYE Enterprises Co., Ltd. 馬來西亞 Genius Labuan Inc.	香港 KYE Trade Co., Ltd.	本公司之孫公司	進貨(註)	\$ 3,534,432	61	不定期與應收款項互抵	-	-	\$ -	-	
	美國 KYE Systems America Corporation	本公司之孫公司	(銷貨)	(971,354)	(14)	60天電匯	-	-	75,207	6	
	台灣微米科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	(銷貨)	(979,750)	(14)	月結30天	-	-	217,260	17	
	美國 KYI International Corporation (KYI)	本公司之子公司	(銷貨)	(220,117)	(3)	90天電匯	-	-	69,842	6	
	東莞昆盈電腦製品有限公司	母公司相同	進貨(註)	3,822,926	100	不定期與應收款項互抵	-	-	-	-	
	香港 KYE Trade Co., Ltd.	母公司相同	進貨	226,470	99	60天電匯	-	-	(3,055)	(77)	
	香港 KYE Trade Co., Ltd.	母公司相同	進貨	108,577	22	60天電匯	-	-	-	-	

註：本公司對香港 KYE Trade Co., Ltd 之交易，主要係由本公司代購原物料，於轉送至大陸子公司加工為成品後回銷本公司。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國九十九年九月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
昆盈企業股份有限公司	台灣微米科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	\$ 217,260	5.47	\$ 14,674	已提列備抵呆帳	\$ 24,755	\$ 255
	香港 KYE Trade Co., Ltd.	本公司間接持股100%之被投資公司	1,493,713	(註)	(註)	(註)	(註)	-
香港 KYE Trade Co., Ltd.	東莞昆盈電腦製品有限公司	母公司相同	1,631,790	(註)	(註)	(註)	(註)	-

註：主要係代購原物料、機器設備款項，不定期與應付款項互抵。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國九十九年一月一日至九月三十日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	投資(損)益	
昆盈企業股份有限公司	英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	英屬開曼群島	投資控股	USD	32,600	USD	32,467	32,600	100.00	\$ 1,017,313	(USD 1,496)	(\$ 50,634)	子公司	
	仲強投資股份有限公司	三重市	投資業務		145,000		145,000	13,919	100.00	114,506	4,406	4,406	子公司	
	宏城投資股份有限公司	台北市	投資業務		145,000		145,000	15,004	100.00	131,709	5,901	5,901	子公司	
	美國 KYE International Corporation	美國	電腦週邊及消費性電子產品銷售	USD	660	USD	660	61	100.00	31,942	USD 117	3,733	子公司	
	德國 KYE Systems Europe GmbH	德國	電腦週邊及消費性電子產品銷售	EUR	1,070	EUR	1,070	-	100.00	5,812	(EUR 920)	(38,639)	子公司	
	昆盈企業(香港)股份有限公司	香港	電腦週邊及消費性電子產品銷售	HKD	500	HKD	500	500	100.00	500,430	HKD 67,818	278,461	子公司	
	英國 KYE Systems UK Ltd.	英國	電腦週邊及消費性電子產品銷售	GBP	700	GBP	700	700	98.86	33,493	(GBP 57)	(2,780)	子公司	
	薩摩亞凱傑有限公司	薩摩亞群島	投資控股	HKD	6,570	HKD	11,546	657	21.90	59,727	RMB 21,027	21,583	採權益法評價之被投資公司	
	摩比麥斯移動科技股份有限公司	竹北市	無線通訊、手機軟體開發		19,996		-	2,428	21.79	18,179	(30,383)	(1,817)	採權益法評價之被投資公司	
昆盈企業(香港)股份有限公司	馬來西亞 Genius Labuan Inc.	馬來西亞	電腦週邊及消費性電子產品銷售	USD	10	USD	10	10	100.00	HKD 119,392	USD 8,758	不適用	孫公司	
英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股	USD	23,782	USD	23,782	23,782	100.00	USD 9,593	(USD 3,387)	不適用	孫公司	
	英屬維京群島 Megatech Investment Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股	USD	4,630	USD	4,630	4,630	100.00	USD 289	USD -	不適用	孫公司	
	美國 KYE Systems America Corporation	美國	電腦週邊及消費性電子產品銷售	USD	15,164	USD	15,164	14,992	98.31	USD 8,135	(USD 1,413)	不適用	孫公司	
	英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股	USD	406	USD	406	406	100.00	USD 307	(USD 43)	不適用	孫公司	
	香港 KYE Enterprises Co., Ltd.	香港	電腦週邊及消費性電子產品銷售	USD	1,000	USD	1,000	1,000	100.00	USD 4,173	USD 1,472	不適用	孫公司	
	香港 KYE Trade Co., Ltd.	香港	電腦週邊及消費性電子產品銷售	HKD	10	HKD	10	10	100.00	USD 4,654	USD 1,744	不適用	孫公司	
	東莞旺福電子有限公司	大陸東莞	電腦週邊及消費性電子產品製造及銷售	USD	1,032	USD	899	-	100.00	USD 963	RMB 648	不適用	孫公司	
英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	英屬維京群島 KYE Inc.	英屬維京群島	投資控股	USD	15,732	USD	15,732	15,732	100.00	USD 4,697	(USD 3,407)	不適用	曾孫公司	
英屬維京群島 KYE Inc.	東莞昆盈電腦製品有限公司	大陸東莞	電腦滑鼠及電腦遊戲機製造及銷售	USD	15,732	USD	15,732	-	100.00	USD 4,655	(108,721)	不適用	玄孫公司	
英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	精靈電子科技(深圳)有限公司	大陸深圳	電腦週邊及消費性電子產品銷售	USD	306	USD	306	-	100.00	USD 230	(RMB 291)	不適用	玄孫公司	

昆盈企業股份有限公司
 間接赴大陸投資事項明細表
 民國九十九年一月一日至九月三十日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註 三)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
東莞昆盈電腦製品有限公司	電腦滑鼠及電腦遊戲機之製造及銷售	USD 15,732	經由英屬維京群島 KYE Inc.投資持股 100%	USD 15,732	\$ -	\$ -	USD 15,732	100%	(\$ 108,721)	USD 4,655	\$ -
東莞旺福電子有限公司	電腦週邊及消費性電子產品製造及銷售	USD 1,032	經由英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.投資持股 100%	USD 899	USD 133	-	USD 1,032	100%	RMB 648	USD 963	-
東莞協盈電腦有限公司	電腦滑鼠、搖桿、鍵盤及網路卡之製造	HKD 30,000	經由薩摩亞凱傑有限公司投資持股 100%	HKD 6,570	-	-	HKD 6,570	21.90%	\$ 21,583	\$ 59,727	-
精靈電子科技(深圳)有限公司	電腦及電腦週邊產品之研發及銷售	USD 306	經由英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.間接投資英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.再由其投入營運資金	USD 306	-	-	USD 306	100%	(RMB 291)	USD 230	-
中山嘉緯精密工業有限公司	鐵製沖壓精密零組件之製造及銷售	USD 1,000	經由 Queenway (HK) Limited.投資持股 100%	-	USD 150	-	USD 150	15%	-	USD 150	-
上海向隆電子科技有限公司	鋼模製品、計算機週邊設備、鍵盤、電子接插件及配套的塑料製品之生產及銷售	USD 20,000	經由英屬蓋曼群島 Global Lighting Technologies Inc.間接投資英屬維京群島 Solid State Electronics Limited.投資持股 100%	USD 502	USD 502	-	USD 1,004	1.52%	-	USD 1,004	-
蘇州向隆塑膠有限公司	電子電器產品用的塑膠製品及相關元器 件、鋼模製品之生 產及銷售	USD 10,100	經由英屬蓋曼群島 Global Lighting Technologies Inc.間接投資英屬維京群島 Solid State Technology Ltd. 投資持股 100%	USD 335	USD 335	-	USD 670	1.52%	-	USD 670	-

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註三)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回					
蘇州茂立光電科技有限公司	顯示器背光模組及相關光電子器件，精沖模、精密型模仁、模具標準件之研發、生產及銷售	USD 11,100	經由英屬蓋曼群島 Global Lighting Technologies Inc. 間接投資英屬維京群島 Solid State Technology Ltd. 投資持股 100%	USD 163	USD 163	\$ -	USD 326	1.52%	\$ -	USD 326	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
USD27,361 (註二)	USD30,599 (註二)	\$2,564,282 (註一)

註一：係按淨值之百分之六十計算。

註二：係包含九十四年二月二十八日註銷登記之北京昆盈科技有限公司美金 150 仟元、九十八年四月二日註銷登記之東莞厚街長盈電腦製品廠美金 6,900 仟元及九十八年十一月三十日註銷之速得電子科技(上海)有限公司美金 248 仟元。

註三：投資損益認列基礎係按同期間未經會計師核閱之財務報表。