

聯鈞光電股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 102 及 101 年第 2 季

地址：新北市中和區橋安街 35 號 10 樓

電話：(02)82456186

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計科目之說明	15~46		六~三二
(七) 關係人交易	46~48		三三
(八) 質抵押之資產	48		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產負債之匯率資訊	49~50		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50~51、59~61、 63、66~67		三七
2. 轉投資事業相關資訊	50~51、62、 64~65、68		三七
3. 大陸投資資訊	51~52、69		三七
(十四) 部門資訊	52~53		三八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	53~58		三九

會計師核閱報告

聯鈞光電股份有限公司 公鑒：

聯鈞光電股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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。上開合併財務報表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。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，聯鈞光電股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 23,407 仟元及新台幣 16,824 仟元，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別計新台幣 7,490 仟元、新台幣 (1,056) 仟元、新台幣 9,635 仟元及新台幣 (1,056) 仟元，另如財務報表附註三七揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

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合併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及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 耿 禧

會計師 虞 成 全

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 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 日

聯鈞光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 857,549	19	\$ 849,813	19	\$ 726,437	16	\$ 224,245	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註四、七及三二)	50,006	1	-	-	90,404	2	150,867	7
1125	備供出售金融資產－流動(附註四、八及三二)	17,146	-	16,740	1	24,305	1	24,070	1
1150	應收票據(附註四及九)	-	-	-	-	2,130	-	443	-
1172	應收帳款(附註四、五及九)	847,870	19	815,821	19	866,358	19	353,354	16
1180	應收帳款－關係人(附註四、五、九及三三)	4,360	-	16,198	-	16,560	1	-	-
1200	其他應收款(附註九)	12,335	-	29,026	1	15,765	-	8,887	-
1210	其他應收款－關係人(附註九及三三)	-	-	-	-	2,561	-	-	-
130X	存貨(附註四及十)	325,413	7	320,731	7	240,389	5	99,666	5
1429	預付款項(附註十四及十五)	81,413	2	46,249	1	139,325	3	4,064	-
1470	其他流動資產(附註十五)	1,471	-	6,127	-	2,123	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>2,197,563</u>	<u>48</u>	<u>2,100,705</u>	<u>48</u>	<u>2,126,357</u>	<u>47</u>	<u>865,596</u>	<u>39</u>
	非流動資產								
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	23,407	1	12,906	1	16,824	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十二及三四)	2,133,735	47	2,064,396	47	2,150,104	48	1,244,731	56
1780	無形資產(附註四及十三)	4,487	-	3,994	-	5,606	-	2,561	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	13,518	-	11,659	-	11,179	-	15,736	1
1985	長期預付租金(附註十四及三四)	55,678	1	53,595	1	55,426	1	-	-
1990	其他非流動資產(附註十五)	133,222	3	138,571	3	165,886	4	90,017	4
15XX	非流動資產總計	<u>2,364,047</u>	<u>52</u>	<u>2,285,121</u>	<u>52</u>	<u>2,405,025</u>	<u>53</u>	<u>1,353,045</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,561,610</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,385,826</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,531,382</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,218,641</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十六)	\$ 19,461	1	\$ 9,082	-	\$ 111,978	2	\$ -	-
2150	應付票據(附註十七)	-	-	-	-	109	-	-	-
2170	應付帳款(附註十七)	633,775	14	632,918	15	665,781	15	276,332	13
2219	其他應付款(附註十九及二九)	500,378	11	270,492	6	566,376	13	161,667	7
2220	其他應付款項－關係人(附註十九及三三)	-	-	-	-	139	-	-	-
2230	當期所得稅負債	40,922	1	39,366	1	33,320	1	29,570	1
2250	負債準備－流動(附註四及二十)	5,137	-	4,503	-	3,959	-	-	-
2355	應付租賃款－流動(附註四及十八)	79	-	44	-	81	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六)	281,245	6	249,136	6	242,367	5	20,480	1
2399	其他流動負債(附註十九)	62,260	1	11,182	-	12,516	-	3,303	-
21XX	流動負債總計	<u>1,543,257</u>	<u>34</u>	<u>1,216,723</u>	<u>28</u>	<u>1,636,626</u>	<u>36</u>	<u>491,352</u>	<u>22</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十六)	783,750	17	1,169,999	27	1,128,810	25	61,440	3
2570	遞延所得稅負債(附註四)	28,789	1	17,248	-	2,481	-	447	-
2613	應付租賃款－非流動(附註四及十八)	-	-	79	-	79	-	-	-
2640	應計退休金負債(附註四)	9,528	-	9,168	-	4,462	-	4,184	-
2630	長期遞延收入(附註十九)	126,565	3	-	-	-	-	-	-
2670	其他非流動負債(附註十九)	666	-	644	-	658	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>949,298</u>	<u>21</u>	<u>1,197,138</u>	<u>27</u>	<u>1,136,490</u>	<u>25</u>	<u>66,071</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>2,492,555</u>	<u>55</u>	<u>2,413,861</u>	<u>55</u>	<u>2,773,116</u>	<u>61</u>	<u>557,423</u>	<u>25</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及二二)								
	股本								
3110	普通股	766,422	17	766,422	17	766,422	17	766,422	34
3200	資本公積	328,550	7	328,550	7	328,755	7	328,550	15
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	198,806	4	175,690	4	175,690	4	145,543	7
3320	特別盈餘公積	25,907	1	13,724	-	13,724	-	9,510	-
3350	未分配盈餘	354,877	8	375,006	9	210,973	5	412,925	19
3300	保留盈餘總計	<u>579,590</u>	<u>13</u>	<u>564,420</u>	<u>13</u>	<u>400,387</u>	<u>9</u>	<u>567,978</u>	<u>26</u>
	其他權益								
3490	其他權益－其他	7,094	-	(21,433)	-	(15,064)	-	(13,724)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,681,656</u>	<u>37</u>	<u>1,637,959</u>	<u>37</u>	<u>1,480,500</u>	<u>33</u>	<u>1,649,226</u>	<u>74</u>
36XX	非控制權益	<u>387,399</u>	<u>8</u>	<u>334,006</u>	<u>8</u>	<u>277,766</u>	<u>6</u>	<u>11,992</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>2,069,055</u>	<u>45</u>	<u>1,971,965</u>	<u>45</u>	<u>1,758,266</u>	<u>39</u>	<u>1,661,218</u>	<u>75</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,561,610</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,385,826</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,531,382</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,218,641</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：劉美蘭

聯鈞光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註四及三三)								
4100	銷貨收入	\$1,283,233	95	\$ 675,736	100	\$2,314,016	95	\$1,189,482	100
4800	其他營業收入	<u>68,717</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115,676</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	<u>1,351,950</u>	<u>100</u>	<u>675,736</u>	<u>100</u>	<u>2,429,692</u>	<u>100</u>	<u>1,189,482</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十及二三)								
5110	銷貨成本	(1,097,626)	(81)	(562,608)	(83)	(1,983,532)	(82)	(1,004,228)	(85)
5800	其他營業成本	(<u>1,167</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>6,811</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	(<u>1,098,793</u>)	(<u>81</u>)	(<u>562,608</u>)	(<u>83</u>)	(<u>1,990,343</u>)	(<u>82</u>)	(<u>1,004,228</u>)	(<u>85</u>)
5900	營業毛利	<u>253,157</u>	<u>19</u>	<u>113,128</u>	<u>17</u>	<u>439,349</u>	<u>18</u>	<u>185,254</u>	<u>15</u>
	營業費用(附註二三及三三)								
6100	推銷費用	(8,893)	(1)	(4,969)	(1)	(16,734)	(1)	(8,358)	(1)
6200	管理費用	(71,382)	(5)	(36,775)	(5)	(143,178)	(6)	(54,183)	(4)
6300	研究發展費用	(<u>17,088</u>)	(<u>1</u>)	(<u>17,683</u>)	(<u>3</u>)	(<u>33,877</u>)	(<u>1</u>)	(<u>33,725</u>)	(<u>3</u>)
6000	營業費用合計	(<u>97,363</u>)	(<u>7</u>)	(<u>59,427</u>)	(<u>9</u>)	(<u>193,789</u>)	(<u>8</u>)	(<u>96,266</u>)	(<u>8</u>)
6900	營業淨利	<u>155,794</u>	<u>12</u>	<u>53,701</u>	<u>8</u>	<u>245,560</u>	<u>10</u>	<u>88,988</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出(附註二三)								
7190	其他收入	7,546	1	448	-	10,313	1	887	-
7020	其他利益及損失	(2,913)	-	3,610	-	1,085	-	1,833	-
7050	財務成本	(7,431)	(1)	(2,450)	-	(17,230)	(1)	(2,804)	-
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額(附 註四)	<u>7,490</u>	<u>-</u>	(<u>1,056</u>)	<u>-</u>	<u>9,635</u>	<u>-</u>	(<u>1,056</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>4,692</u>	<u>-</u>	<u>552</u>	<u>-</u>	<u>3,803</u>	<u>-</u>	(<u>1,140</u>)	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	160,486	12	54,253	8	249,363	10	87,848	7
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(<u>24,281</u>)	(<u>2</u>)	(<u>12,188</u>)	(<u>2</u>)	(<u>51,799</u>)	(<u>2</u>)	(<u>21,576</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨利	<u>136,205</u>	<u>10</u>	<u>42,065</u>	<u>6</u>	<u>197,564</u>	<u>8</u>	<u>66,272</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	34,543	2	(3,224)	-	58,246	2	(3,224)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	(5,730)	-	(668)	-	407	-	235	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	(<u>2,450</u>)	<u>-</u>	<u>436</u>	<u>-</u>	(<u>5,843</u>)	<u>-</u>	<u>323</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>26,363</u>	<u>2</u>	(<u>3,456</u>)	<u>-</u>	<u>52,810</u>	<u>2</u>	(<u>2,666</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 162,568</u>	<u>12</u>	<u>\$ 38,609</u>	<u>6</u>	<u>\$ 250,374</u>	<u>10</u>	<u>\$ 63,606</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 120,456	9	\$ 36,778	5	\$ 168,454	7	\$ 62,335	5
8620	<u>15,749</u>	<u>1</u>	<u>5,287</u>	<u>1</u>	<u>29,110</u>	<u>1</u>	<u>3,937</u>	<u>1</u>
8600	<u>\$ 136,205</u>	<u>10</u>	<u>\$ 42,065</u>	<u>6</u>	<u>\$ 197,564</u>	<u>8</u>	<u>\$ 66,272</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 132,418	10	\$ 34,648	5	\$ 196,981	8	\$ 60,995	5
8720	<u>30,150</u>	<u>2</u>	<u>3,961</u>	<u>1</u>	<u>53,393</u>	<u>2</u>	<u>2,611</u>	-
8700	<u>\$ 162,568</u>	<u>12</u>	<u>\$ 38,609</u>	<u>6</u>	<u>\$ 250,374</u>	<u>10</u>	<u>\$ 63,606</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二五)							
	來自繼續營業單位							
9750	<u>\$ 1.57</u>		<u>\$ 0.48</u>		<u>\$ 2.20</u>		<u>\$ 0.81</u>	
9850	<u>\$ 1.55</u>		<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 2.17</u>		<u>\$ 0.80</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：劉美蘭

聯鈞光電股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 (損) 益			
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 145,543	\$ 9,510	\$ 412,925	\$ -	(\$ 13,724)	\$ 1,649,226	\$ 11,992	\$ 1,661,218
	100 年度盈餘分配 (附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	30,147	-	(30,147)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	4,214	(4,214)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(229,926)	-	-	(229,926)	-	(229,926)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二八)	-	205	-	-	-	-	-	205	(205)	-
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	62,335	-	-	62,335	3,937	66,272
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(1,576)	236	(1,340)	(1,326)	(2,666)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	62,335	(1,576)	236	60,995	2,611	63,606
O1	非控制權益增減 (附註二七及二八)	-	-	-	-	-	-	-	-	263,368	263,368
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 766,422	\$ 328,755	\$ 175,690	\$ 13,724	\$ 210,973	(\$ 1,576)	(\$ 13,488)	\$ 1,480,500	\$ 277,766	\$ 1,758,266
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 175,690	\$ 13,724	\$ 375,006	(\$ 6,509)	(\$ 14,924)	\$ 1,637,959	\$ 334,006	\$ 1,971,965
	101 年度盈餘分配 (附註二二)										
B1	法定盈餘公積	-	-	23,116	-	(23,116)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	12,183	(12,183)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(153,284)	-	-	(153,284)	-	(153,284)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	168,454	-	-	168,454	29,110	197,564
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	28,189	338	28,527	24,283	52,810
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	168,454	28,189	338	196,981	53,393	250,374
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 198,806	\$ 25,907	\$ 354,877	\$ 21,680	(\$ 14,586)	\$ 1,681,656	\$ 387,399	\$ 2,069,055

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：劉美蘭

聯鈞光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 249,363	\$ 87,848
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	13,721	23
A20100	折舊費用	284,823	175,752
A20200	攤銷費用	27,131	17,551
A29900	預付租賃款攤銷	631	52
A20900	財務成本	17,230	2,804
A29900	提列負債準備	630	683
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損(益)之份額	(9,635)	1,056
A21200	利息收入	(678)	(226)
A21300	股利收入	(400)	(491)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,524	138
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(5,058)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(3,271)	2
A29900	本期淨退休金成本與提撥數之 差異	359	(28)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(6)	(252)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(3,528)	(6,915)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(50,000)	60,715
A31130	應收票據	-	(542)
A31150	應收帳款	(29,243)	(83,353)
A31160	應收帳款—關係人	11,838	31
A31180	其他應收款	17,301	2,593
A31200	存 貨	(3,682)	21,089
A31230	預付款項	(25,772)	16,580
A31240	其他流動資產	4,839	1,763
A32130	應付票據	-	108

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32150	應付帳款	(\$ 5,275)	(\$ 2,843)
A32180	其他應付款	17,055	39,634
A32250	遞延收入	181,455	-
A32230	其他流動負債	(1,004)	(2,912)
A33000	營運產生之現金	694,348	330,860
A33300	支付之利息	(16,458)	(2,645)
A33500	支付之所得稅	(47,088)	(29,585)
A33100	收取之利息	678	226
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>631,480</u>	<u>298,856</u>
投資活動之現金流量			
B07600	收取其他股利	400	491
B02700	購置不動產、廠房及設備	(103,215)	(30,386)
B04500	購置無形資產	(1,862)	(805)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,324	-
B03800	存出保證金減少	371	435
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	119,398
B06700	其他非流動資產增加	(176,834)	(97,585)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(272,816)</u>	<u>(8,452)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	10,370	(6,126)
C01600	舉借長期借款	70,000	207,852
C01700	償還長期借款	(457,283)	-
C03100	存入保證金減少	(10)	-
C05800	非控制權益變動	-	13,170
C04000	應付租賃款減少	(44)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(376,967)</u>	<u>214,896</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>26,039</u>	<u>(3,108)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	7,736	502,192
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>849,813</u>	<u>224,245</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 857,549</u>	<u>\$ 726,437</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：劉美蘭

聯鈞光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

(一) 聯鈞光電股份有限公司 (以下稱「本公司」) 係於 89 年 9 月設立於新北市之股份有限公司，並於同年 9 月開始營業，成立時資本額為 5,000 仟元，經歷年來增減資，目前資本總額為 766,422 仟元，所營業務主要為 1. 電子零組件製造業；2. 電子材料批發業；3. 電子材料零售業等。

(二) 本公司自 95 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

(三) 本公司因股權分散，故無最終母公司及最終控制者。

(四) 本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 1 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報表附註三所述者外，本公司及本公司所控制之個體 (以下簡稱合併公司) 亦未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布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)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，其餘未分類為待出售之剩餘股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權則採權益

法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

上述對合併公司造成會計政策重大變動之準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響如下：

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三九。

(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、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司

本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
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
聯鈞光電股份有限公司	合鈞科技股份有限公司	電子零件製造及銷售	74.16%	74.16%	74.16%	78.88%	
聯鈞光電股份有限公司	GEM Services, Inc.	控 股	58.31%	58.31%	58.88%	-	註
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Company Limited	控 股	100.00%	100.00%	100.00%	-	註
GEM Services, Inc.	迪諾電子製造股份有限公司	控 股	100.00%	100.00%	100.00%	-	註
GEM Services, Inc.	捷敏電子香港有限公司	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-	註
GEM Services, Inc.	GEM Services USA, Inc.	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-	註
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Trading, Inc.	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-	註
GEM Services, Inc.	捷敏電子股份有限公司	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-	註
GEM Services, Inc.	GEM Technologies Hong Kong Limited	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-	註
GEM Services, Inc.	GEM Tech Ltd.	控 股	100.00%	100.00%	100.00%	-	註
GEM Electronics Company Limited	捷敏電子(上海)有限公司	電子零件製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-	註

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
GEM Electronics Company Limited	捷敏電子(合肥)有 限公司	電子零件製造 及銷售、廠 房租賃	44.21%	100.00%	100.00%	-	註
迪諾電子製造股份 有限公司	捷敏半導體股份有 限公司	電子零件製造 及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-	註
捷敏電子(上海) 有限公司	捷敏電子(合肥)有 限公司	電子零件製造 及銷售、廠 房租賃	55.79%	-	-	-	註

註：本公司係於 101 年 6 月 14 日投資 GEM Services, Inc. 及其
相關之子公司。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1
季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1
季合併財務報告附註四。

企業合併

企業合併係採收購法處理。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以
及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，
超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明
參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用
預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工
離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改
變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 512	\$ 539	\$ 742	\$ 150
銀行活期存款	856,975	666,549	723,328	224,095
銀行支票存款	62	22	1,516	-
約當現金				
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	-	182,703	851	-
	<u>\$ 857,549</u>	<u>\$ 849,813</u>	<u>\$ 726,437</u>	<u>\$ 224,245</u>

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動				
非衍生金融資產				
—基金受益憑證	<u>\$ 50,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,404</u>	<u>\$ 150,867</u>

八、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動				
國內投資				
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,983</u>	<u>\$ 6,744</u>
國外投資				
上市股票	<u>17,146</u>	<u>16,740</u>	<u>17,322</u>	<u>17,326</u>
	<u>\$ 17,146</u>	<u>\$ 16,740</u>	<u>\$ 24,305</u>	<u>\$ 24,070</u>

九、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款及其他應收款

— 關係人

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據				
應收票據—因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 2,130	\$ 443
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 443</u>
應收帳款				
應收帳款	\$ 870,970	\$ 824,755	\$ 900,556	\$ 355,947
減：備抵呆帳	(23,100)	(8,934)	(34,198)	(2,593)
	<u>\$ 847,870</u>	<u>\$ 815,821</u>	<u>\$ 866,358</u>	<u>\$ 353,354</u>
應收帳款—關係人				
應收帳款	\$ 4,360	\$ 16,198	\$ 16,560	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 4,360</u>	<u>\$ 16,198</u>	<u>\$ 16,560</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應收款				
應收退稅款	\$ 7,451	\$ 15,764	\$ 7,030	\$ 7,887
其他	<u>4,884</u>	<u>13,262</u>	<u>8,735</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 12,335</u>	<u>\$ 29,026</u>	<u>\$ 15,765</u>	<u>\$ 8,887</u>
其他應收款—關係人				
其其他應收款—關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

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於102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日分別為10,673仟元、12,214仟元、9,145仟元及15,023仟元(參閱下列帳齡分析),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。此外,合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下:

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
60天以下	\$ 9,916	\$ 7,567	\$ 5,973	\$ 5,110
61至90天	272	1,047	-	-
91至120天	141	3,600	1,426	9,913
120天以上	<u>344</u>	<u>-</u>	<u>1,746</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 10,673</u>	<u>\$ 12,214</u>	<u>\$ 9,145</u>	<u>\$ 15,023</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下:

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 8,934	\$ 2,593
加:由企業合併轉入	-	31,646
本期提列呆帳費用	13,721	23
外幣換算差額	<u>445</u>	<u>(64)</u>
期末餘額	<u>\$ 23,100</u>	<u>\$ 34,198</u>

(二) 應收票據

於決定應收票據之可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示並未發生無法回收之應收票據，故並未提列備抵呆帳。

於資產負債表日並無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(三) 應收帳款－關係人

於決定應收帳款－關係人之可回收性時，合併公司考量因屬關聯方交易且於歷史經驗顯示並無無法收回之情事，並分析其目前財務狀況，無應認列備抵呆帳之情形。

(四) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收退稅款及出售廢料尚未收回之款項，由於歷史經驗顯示此部分款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

(五) 其他應收款－關係人

合併公司帳列其他應收款－關係人主係對關聯企業之代付款項，由於屬關聯方交易且歷史經驗顯示此部分款項並無無法收回之情事，經分析目前財務狀況，無應任列備抵呆帳之情形。

十、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 40,646	\$ 42,185	\$ 25,014	\$ 8,706
在製品	100,198	73,749	57,404	32,014
原物料	184,569	191,637	157,971	58,157
在途存貨	-	13,160	-	789
	<u>\$ 325,413</u>	<u>\$ 320,731</u>	<u>\$ 240,389</u>	<u>\$ 99,666</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 1,503 仟元及存貨跌價及呆滯損失 5,524 仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 1,350 仟元及 138 仟元。存貨淨變現價值回升係因報廢呆滯存貨，迴轉備抵存貨跌價損失。

十一、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業	<u>\$ 23,407</u>	<u>\$ 12,906</u>	<u>\$ 16,824</u>	<u>\$ -</u>

投資關聯企業

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司				
三菱電機捷敏功率半 導體(合肥)有限公 司	<u>\$ 23,407</u>	<u>\$ 12,906</u>	<u>\$ 16,824</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
三菱電機捷敏功率半導體 (合肥)有限公司	20%	20%	20%	-

合併公司於102年及101年4月1日至6月30日以及102年及101年1月1日至6月30日認列關聯企業之投資損益金額如下：

公 司 名 稱	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
三菱電機捷敏功率半導體 (合肥)有限公司	<u>\$ 7,490</u>	<u>(\$ 1,056)</u>	<u>\$ 9,635</u>	<u>(\$ 1,056)</u>

102年及101年4月1日至6月30日以及102年及101年1月1日至6月30日採用權益法投資之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 283,212	\$ 233,212	\$ 233,212	\$ 233,212
建築物	446,953	395,090	329,579	159,507
機器設備	1,350,527	1,382,933	1,529,601	818,135
運輸設備	961	1,267	1,600	1,513
辦公設備	11,596	13,995	17,354	10,188
租賃改良	25,886	22,411	21,458	22,176
租賃資產	37	53	28	-
其他設備	14,563	15,435	17,272	-
	<u>\$ 2,133,735</u>	<u>\$ 2,064,396</u>	<u>\$ 2,150,104</u>	<u>\$ 1,244,731</u>

成本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	合計
101年1月1日餘額	\$ 233,212	\$ 222,680	\$1,860,125	\$ 2,271	\$ 14,614	\$ 25,222	\$ -	\$ -	\$2,358,124
增添	-	2,404	8,458	-	942	-	-	-	11,804
重分類(註)	-	13,929	70,119	-	-	-	-	-	84,048
處分	-	-	(106,578)	-	(683)	-	-	-	(107,261)
由企業合併取得	-	401,513	5,620,005	6,148	135,864	6,608	368	79,258	6,249,764
淨兌換差額	-	(1,320)	(16,124)	(19)	(419)	-	-	(156)	(18,038)
101年6月30日餘額	\$ 233,212	\$ 639,206	\$7,436,005	\$ 8,400	\$ 150,318	\$ 31,830	\$ 368	\$ 79,102	\$8,578,441
102年1月1日餘額	\$ 233,212	\$ 716,354	\$6,908,379	\$ 8,269	\$ 142,947	\$ 33,725	\$ 367	\$ 75,148	\$8,118,401
增添	50,000	54,444	39,573	-	1,874	5,227	-	195	151,313
重分類(註)	-	-	162,556	-	-	-	-	7,963	170,519
處分	-	-	(298,622)	-	(3,723)	-	-	(1,843)	(304,188)
淨兌換差額	-	25,114	241,760	295	5,990	76	1	2,555	275,791
102年6月30日餘額	\$ 283,212	\$ 795,912	\$7,053,646	\$ 8,564	\$ 147,088	\$ 39,028	\$ 368	\$ 84,018	\$8,411,836
累計折舊及減損									
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 63,173	\$1,041,990	\$ 758	\$ 4,426	\$ 3,046	\$ -	\$ -	\$1,113,393
處分	-	-	(106,578)	-	(681)	-	-	-	(107,259)
折舊費用	-	6,450	165,442	203	2,195	1,272	6	184	175,752
由企業合併取得	-	240,791	4,819,443	5,857	127,417	6,055	334	61,752	5,261,649
淨兌換差額	-	(787)	(13,893)	(18)	(393)	(1)	-	(106)	(15,198)
101年6月30日餘額	\$ -	\$ 309,627	\$5,906,404	\$ 6,800	\$ 132,964	\$ 10,372	\$ 340	\$ 61,830	\$6,428,337
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 321,264	\$5,525,446	\$ 7,002	\$ 128,952	\$ 11,314	\$ 314	\$ 59,713	\$6,054,005
迴轉減損損失	-	-	(5,058)	-	-	-	-	-	(5,058)
處分	-	-	(288,664)	-	(3,674)	-	-	(1,739)	(294,077)
折舊費用	-	15,000	261,706	309	4,396	1,756	17	1,639	284,823
淨兌換差額	-	12,695	217,670	292	5,818	72	-	1,861	238,408
其他	-	-	(7,981)	-	-	-	-	7,981	-
102年6月30日餘額	\$ -	\$ 348,959	\$5,703,119	\$ 7,603	\$ 135,492	\$ 13,142	\$ 331	\$ 69,455	\$6,278,101

註：重分類係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	10至50年
機器設備	2至15年
運輸設備	3至5年
辦公設備	3至7年
租賃改良	3至9年
租賃資產	3年
其他設備	3至15年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及無塵室等，並分別按其耐用年限50年及10年予以計提折舊。

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，請參閱附註三四。

十三、其他無形資產

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
專利權	\$ 1,700	\$ 2,009	\$ 2,440	\$ -
電腦軟體成本	2,787	1,985	3,166	2,561
	\$ 4,487	\$ 3,994	\$ 5,606	\$ 2,561

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,551	\$ 6,551
單獨取得	-	805	805
由企業合併取得	7,485	212,469	219,954
淨兌換差額	(<u>15</u>)	(<u>594</u>)	(<u>609</u>)
101年6月30日餘額	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 219,231</u>	<u>\$ 226,701</u>
102年1月1日餘額	\$ 7,260	\$ 103,755	\$ 111,015
單獨取得	-	1,862	1,862
處 分	-	(70,142)	(70,142)
淨兌換差額	<u>240</u>	<u>3,493</u>	<u>3,733</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 38,968</u>	<u>\$ 46,468</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,990	\$ 3,990
攤銷費用	31	1,749	1,780
由企業合併取得	5,009	210,916	215,925
淨兌換差額	(<u>10</u>)	(<u>590</u>)	(<u>600</u>)
101年6月30日餘額	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 216,065</u>	<u>\$ 221,095</u>
102年1月1日餘額	\$ 5,251	\$ 101,770	\$ 107,021
攤銷費用	371	1,090	1,461
處 分	-	(70,142)	(70,142)
淨兌換差額	<u>178</u>	<u>3,463</u>	<u>3,641</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 36,181</u>	<u>\$ 41,981</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	10 年
電腦軟體成本	2 至 5 年

十四、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動(帳列預付款項)	\$ 1,290	\$ 1,227	\$ 1,255	\$ -
非 流 動	<u>55,678</u>	<u>53,595</u>	<u>55,426</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 56,968</u>	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ 56,681</u>	<u>\$ -</u>

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 56,968 仟元、54,822 仟元、56,681 仟元及 0 仟元。合併公司已取得該土地使用權證明之程序。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三四。

十五、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
預付款項	\$ 80,123	\$ 45,022	\$ 138,070	\$ 4,064
受限制資產(附註三四)	1,292	300	-	-
其 他	179	5,827	2,123	-
	<u>\$ 81,594</u>	<u>\$ 51,149</u>	<u>\$ 140,193</u>	<u>\$ 4,064</u>
<u>非 流 動</u>				
受限制資產(附註三四)	\$ 7,867	\$ 7,859	\$ 1,599	\$ -
存出保證金(附註三十)	6,850	7,221	7,120	2,315
遞延費用	69,579	77,286	96,370	28,612
預付設備款	48,926	46,205	60,797	59,090
	<u>\$ 133,222</u>	<u>\$ 138,571</u>	<u>\$ 165,886</u>	<u>\$ 90,017</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款(附註三四)</u>				
— 銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 83,661	\$ -
<u>無擔保借款</u>				
— 信用額度借款	19,461	9,082	28,317	-
	<u>\$ 19,461</u>	<u>\$ 9,082</u>	<u>\$ 111,978</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 2.505%-2.87%、2.87%、1.968%-4.969% 及 0%。

(二) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款(附註三四)</u>				
銀行借款	\$ 1,064,995	\$ 1,419,135	\$ 1,371,177	\$ 81,920
減：列為1年內到期部分	(281,245)	(249,136)	(242,367)	(20,480)
長期借款	<u>\$ 783,750</u>	<u>\$ 1,169,999</u>	<u>\$ 1,128,810</u>	<u>\$ 61,440</u>

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
固定利率借款							
合肥海恒投資控股集團公司							
人民幣銀行抵押借款	104年12月31日	本金自100年10月起，共分18期，按季攤還。(已提前於102年2月28日清償完畢)	0.00%	\$ -	\$ 40,656	\$ 47,509	\$ -
人民幣銀行抵押借款	105年6月30日	本金自101年1月起，共分20期，按季攤還。(已提前於102年2月28日清償完畢)	0.00%	-	26,986	29,214	-
浮動利率借款							
兆豐國際商業銀行							
新台幣銀行抵押借款	104年12月22日	借款額度128,000仟元，98年12月起償還第1期款，餘自99年3月起本金平均攤還，每3個月為1期，共分25期攤還。	1.745%	51,200	61,440	71,680	81,920
美元銀行擔保借款	105年6月12日	借款額度USD14,000仟元自101年12月12日起3年6個月內，借款額度逐期遞減，於借款額度內得循環使用，每筆借款到期日一次清償。	2.52%	420,000	406,560	-	-
美元銀行擔保借款	105年6月12日	借款額度USD6,000仟元本金自102年12月起6個月為1期，共分6期平均攤還本金。	2.66%	180,000	174,240	-	-
新台幣銀行抵押借款	101年7月10日	借款額度43,000仟元，96年6月起3個月為1期，共分20期平均攤還本金。	2.17%	--	-	2,690	-
合作金庫商業銀行							
新台幣銀行抵押借款	106年6月12日	借款額度336,000仟元，第1年按月繳息，自102年7月起本息按月平均攤還。	1.53%	320,000	320,000	327,000	-
新台幣銀行抵押借款	109年3月25日	借款額度70,000仟元，第1年按月繳息，自103年4月起本息按月平均攤還。	1.37%	70,000	-	-	-
中國信託銀行							
新台幣銀行抵押借款	103年4月10日	借款額度75,000仟元，本金自100年7月起，共分11期，按季平均攤還。	2.16%	23,795	36,295	48,843	-
合肥海恒投資控股集團公司							
人民幣銀行抵押借款	104年12月31日	借款金額RMB81,574仟元，本金自100年第3季起，共分20期，按季平均攤還(已提前於102年2月22日清償完畢)。	6.9%	-	125,206	308,285	-
人民幣銀行抵押借款	105年6月30日	借款金額RMB58,000仟元，本金自101年第1季起，按季平均攤還(已提前於102年2月22日清償完畢)。	6.9%	-	227,752	246,594	-
East West Bank							
美元銀行抵押借款	101年7月24日	借款額度USD7,000仟元，實際動用USD5,467仟元，按月支付利息，本金到期一次償還。	4.25%	-	-	163,368	-
美元銀行抵押借款	101年7月24日	借款額度USD1,000仟元，實際動用USD833仟元，按月支付利息，本金到期一次償還。	4.50%	-	-	24,890	-
美元銀行抵押借款	103年5月24日	借款額度USD3,583仟元，實際動用USD1,717仟元，按月支付利息，按月攤還本金及利息。(已提前於101年12月14日清償完畢)。	4.25%	-	-	51,304	-

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
美元銀行抵押借款	103年1月20日	借款額度 USD 3,000 仟元，實際動用 USD 1,667 仟元，按月支付利息，按月攤還本金及利息。(已提前於 101 年 12 月 14 日清償完畢)。	4.50%	\$ -	\$ -	\$ 49,800	\$ -
銀行借款額度				\$ 1,064,995	\$ 1,419,135	\$ 1,371,177	\$ 81,920

十七、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 109	\$ -
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	\$ 663,775	\$ 632,918	\$ 665,781	\$ 276,332

十八、應付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>最低租賃給付</u>				
1年以內	\$ 82	\$ 50	\$ 91	\$ -
超過1年但不超過5年	-	79	82	-
	82	129	173	-
減：未來財務費用	(3)	(6)	(13)	-
最低租賃給付現值	\$ 79	\$ 123	\$ 160	\$ -
<u>最低租賃給付現值</u>				
1年以內	\$ 79	\$ 44	\$ 81	\$ -
超過1年但不超過5年	-	79	79	-
	\$ 79	\$ 123	\$ 160	\$ -

合併公司之融資租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註

十八。

十九、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
其他應付款				
薪 資	\$ 90,529	\$ 118,978	\$ 115,083	\$ 36,354
員工紅利及董監酬勞	66,928	33,648	63,632	50,472
修 繕 費	7,097	6,565	16,059	12,186
勞 務 費	13,395	15,861	10,386	2,509
保 險 費	7,173	5,470	4,588	4,394
利 息	2,140	1,316	2,040	44

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付設備款(附註二 九)	\$ 63,698	\$ 15,665	\$ 13,370	\$ 31,952
應付股利	153,284	-	229,926	-
其他	96,134	72,989	111,292	23,756
	<u>\$ 500,378</u>	<u>\$ 270,492</u>	<u>\$ 566,376</u>	<u>\$ 161,667</u>
其他應付款-關係人				
其他應付款-關係人	\$ -	\$ -	\$ 139	\$ -
其他流動負債				
預收款項	\$ 5,307	\$ 9,355	\$ 10,514	\$ 2,051
其他金融負債	2,063	1,827	2,002	1,252
遞延收入-流動	54,890	-	-	-
	<u>\$ 62,260</u>	<u>\$ 11,182</u>	<u>\$ 12,516</u>	<u>\$ 3,303</u>
非流動				
其他負債				
存入保證金(附註三 十)	\$ 666	\$ 644	\$ 658	\$ -
遞延收入-非流動	126,565	-	-	-
	<u>\$ 127,231</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ -</u>

二十、負債準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動				
退貨及折讓	\$ 5,137	\$ 4,503	\$ 3,959	\$ -

負債準備之變動資訊如下：

	退貨及折讓
101年1月1日餘額	\$ -
本期新增	683
由企業合併所取得	3,272
淨兌換差額	4
101年6月30日餘額	<u>\$ 3,959</u>
102年1月1日餘額	\$ 4,503
本期新增	630
淨兌換差額	4
102年6月30日餘額	<u>\$ 5,137</u>

負債準備其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註二十。

二一、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 372	\$ 186	\$ 753	\$ 372
管理費用	\$ 8	\$ 43	\$ 21	\$ 43

二二、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 766,422	\$ 766,422	\$ 766,422	\$ 766,422
資本公積	328,550	328,550	328,755	328,550
保留盈餘	579,590	564,420	400,387	567,978
其他權益項目	7,094	(21,433)	(15,064)	(13,724)
非控制權益	387,399	334,006	277,766	11,992
	<u>\$ 2,069,055</u>	<u>\$ 1,971,965</u>	<u>\$ 1,758,266</u>	<u>\$ 1,661,218</u>

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>76,642</u>	<u>76,642</u>	<u>76,642</u>	<u>76,642</u>
已發行股本	\$ 766,422	\$ 766,422	\$ 766,422	\$ 766,422
發行溢價	<u>322,130</u>	<u>322,130</u>	<u>322,130</u>	<u>322,130</u>
	<u>\$ 1,088,552</u>	<u>\$ 1,088,552</u>	<u>\$ 1,088,552</u>	<u>\$ 1,088,552</u>

本公司流通在外普通股股數於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無變動，故無須調節。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 322,130	\$ 322,130	\$ 322,130	\$ 322,130
庫藏股票交易	6,420	6,420	6,420	6,420
處分子公司股權價格與 帳面金額之差額	-	-	205	-
	<u>\$ 328,550</u>	<u>\$ 328,550</u>	<u>\$ 328,755</u>	<u>\$ 328,550</u>

102年1月1日至6月30日各類資本公積餘額因無變動，故無需調節；101年1月1日至6月30日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢	庫 藏 股 票	處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 金 額 之 差 額	合 計
101年1月1日餘額	\$ 322,130	\$ 6,420	\$ -	\$ 328,550
取得或處分子公司股權 價格與帳面金額之差 額	-	-	205	205
101年6月30日餘額	\$ 322,130	\$ 6,420	\$ 205	\$ 328,755

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，依法繳納稅捐及彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，按下列比率擬訂分配議案提請股東會決議分派：

1. 股東紅利百分之八十二。
2. 員工紅利百分之十五。
3. 董事監察人酬勞百分之三。

本公司股利政策係評估公司未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形。由於本公司處於企業成長階段且所屬產業景氣及發展趨勢變遷快速，需持續投資及研究開發以創造競爭優勢。未來盈餘將視公司經營狀況，適度採用股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於股利總額百分之二十。

102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為27,733仟元及10,229仟元；應付董監酬勞估列金額分別為5,547仟元及2,046仟元。前述員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按可能發放盈餘之估列金額依章程規定之比率計算。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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）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。

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積係依公司法第二三七條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 23,116	\$ 30,147	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	12,183	4,214	-	-
現金股利	153,284	229,926	2.00	3.00

本公司分別於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 13 日舉行股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 28,040	\$ -	\$ 42,060	\$ -
董監事酬勞	5,608	-	8,412	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101 年度		100 年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 28,040	\$ 5,608	\$ 42,060	\$ 8,412
各年度財務報表認列金額	28,040	5,608	42,060	8,412

股東會決議配發之員工紅利與董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議分配之情形及員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 6,509)</u>	<u>\$ -</u>
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	33,963	(1,898)
換算國外營運機構淨資 產所產生利益之相關 所得稅	<u>(5,774)</u>	<u>322</u>
期末餘額	<u>\$ 21,680</u>	<u>(\$ 1,576)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 14,924)</u>	<u>(\$ 13,724)</u>
備供出售金融資產未實 現損益	407	235
備供出售金融資產未實 現損益相關所得稅	<u>(69)</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>(\$ 14,586)</u>	<u>(\$ 13,488)</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 4</u>
利息收入				
銀行存款	284	211	667	226
押金設算息	-	-	11	-
	<u>284</u>	<u>211</u>	<u>678</u>	<u>226</u>
股利收入	<u>148</u>	<u>170</u>	<u>400</u>	<u>491</u>
其他	<u>7,105</u>	<u>67</u>	<u>9,226</u>	<u>166</u>
	<u>\$ 7,546</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 10,313</u>	<u>\$ 887</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 3,034	\$ -	\$ 3,271	(\$ 2)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	5,058	-	5,058	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	-	-	715
淨外幣兌換(損)益	(8,578)	3,888	(2,751)	1,967
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損)益	6	106	6	(463)
其他	(2,433)	(384)	(4,499)	(384)
	<u>(\$ 2,913)</u>	<u>\$ 3,610</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 1,833</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行透支及銀行借款利息	\$ 7,431	\$ 795	\$ 14,686	\$ 1,149
其他利息費用	-	1,655	2,544	1,655
利息費用總額	<u>\$ 7,431</u>	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 17,230</u>	<u>\$ 2,804</u>

(四) 金融資產減損損失(迴轉利益)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
應收帳款	<u>\$ 3,378</u>	<u>(\$ 493)</u>	<u>\$ 13,721</u>	<u>\$ 23</u>

(五) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 138,450	\$ 91,280	\$ 276,499	\$ 168,764
營業費用	<u>3,982</u>	<u>3,959</u>	<u>8,324</u>	<u>6,988</u>
	<u>\$ 142,432</u>	<u>\$ 95,239</u>	<u>\$ 284,823</u>	<u>\$ 175,752</u>
無形資產及遞延費用攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,077	\$ 6,674	\$ 25,099	\$ 14,443
營業費用	<u>1,051</u>	<u>2,673</u>	<u>2,032</u>	<u>3,108</u>
	<u>\$ 14,128</u>	<u>\$ 9,347</u>	<u>\$ 27,131</u>	<u>\$ 17,551</u>
預付租賃款依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 52</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 15,779	\$ 4,678	\$ 28,998	\$ 7,428
確定福利計畫	<u>380</u>	<u>229</u>	<u>774</u>	<u>415</u>
	<u>16,159</u>	<u>4,907</u>	<u>29,772</u>	<u>7,843</u>
其他員工福利	<u>217,980</u>	<u>98,316</u>	<u>412,792</u>	<u>169,845</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 234,139</u>	<u>\$ 103,223</u>	<u>\$ 442,564</u>	<u>\$ 177,688</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 182,625	\$ 72,170	\$ 346,089	\$ 121,780
營業費用	<u>51,514</u>	<u>31,053</u>	<u>96,475</u>	<u>55,908</u>
	<u>\$ 234,139</u>	<u>\$ 103,223</u>	<u>\$ 442,564</u>	<u>\$ 177,688</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 14,285	\$ 3,888	\$ 34,800	\$ 2,749
外幣兌換損失總額	(<u>22,863</u>)	-	(<u>37,551</u>)	(<u>782</u>)
淨損益	(<u>\$ 8,578</u>)	<u>\$ 3,888</u>	(<u>\$ 2,751</u>)	<u>\$ 1,967</u>

(八) 非金融資產減損(損失)迴轉利益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備(包 含於其他利益及損 失)	<u>\$ 5,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,058</u>	<u>\$ -</u>
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 1,503</u>	(<u>\$ 1,350</u>)	(<u>\$ 5,524</u>)	(<u>\$ 138</u>)

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 43,670	\$ 11,529	\$ 64,843	\$ 16,530
以前年度之調整	92	-	7,558	-
永久性差異	(23,171)	535	(29,289)	1,204
暫時性差異	(5,863)	(1,042)	(8,906)	(1,581)
投資抵減	-	(2,967)	-	(7,587)

(接次頁)

(承前頁)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
未分配盈餘加徵 10%	\$ -	\$ -	\$ 4,186	\$ 3,718
當期產生之虧損扣 抵	<u>7,671</u>	<u>(782)</u>	<u>9,569</u>	<u>307</u>
	<u>22,399</u>	<u>7,273</u>	<u>47,961</u>	<u>12,591</u>
遞延所得稅				
當期產生者	5,863	1,042	8,906	1,581
投資抵減	-	2,784	-	7,404
虧損扣抵	<u>(3,981)</u>	<u>1,089</u>	<u>(5,068)</u>	<u>-</u>
	<u>1,882</u>	<u>4,915</u>	<u>3,838</u>	<u>8,985</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 24,281</u>	<u>\$ 12,188</u>	<u>\$ 51,799</u>	<u>\$ 21,576</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$249,363</u>	<u>\$87,848</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	42,392	14,934
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	(15,191)	□ 311
暫時性差異	(8,906)	(1,581)
免稅所得	1,843	1,238
未認列之虧損扣抵	9,569	307
未分配盈餘加徵	□ 4,186	3,718
當期抵用之投資抵減	□	(7,587)
當期所得稅	<u>□33,893</u>	<u>11,340</u>
遞延所得稅		□
暫時性差異	8,906	1,581
投資抵減	-	7,404
虧損扣抵	<u>(5,068)</u>	<u>□</u>
	<u>□37,731</u>	<u>20,325</u>
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	<u>□6,510</u>	<u>1,251</u>
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>7,558</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,799</u>	<u>\$ 21,576</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換算	(3,424)	322	(5,774)	322
— 備供出售金融資產未實現損益	974	114	(69)	1
	<u>(\$ 2,450)</u>	<u>\$ 436</u>	<u>(\$ 5,843)</u>	<u>\$ 323</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

本公司

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 354,877</u>	<u>\$ 375,006</u>	<u>\$ 210,973</u>	<u>\$ 412,925</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 47,621</u>	<u>\$ 37,048</u>	<u>\$ 53,492</u>	<u>\$ 23,923</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 12.74%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 12.70%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 101 及 100 年度外，截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.57	\$ 0.48	\$ 2.20	\$ 0.81
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.55	\$ 0.47	\$ 2.17	\$ 0.80

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 120,456	\$ 36,778	\$ 168,454	\$ 62,335
減：特別股股利	-	-	-	-
用以計算基本每股盈餘及 稀釋每股盈餘之盈餘	\$□ 120,456	\$ 36,778	\$□ 168,454	\$ 62,335

股數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	76,642	76,642	76,642	76,642
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	936	1,315	947	1,423
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	□ 77,578	77,957	□ 77,589	78,065

若合併公司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，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。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。

GEM Services, Inc.流通在外認股權（證）因執行價格高於102年及101年1月1日至6月30日股份之平均淨值，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二六、股份基礎給付協議

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發行員工認股權，已發行之子公司認股權及子公司員工認股權相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

	102年1月1日至6月30日			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD)	其他認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD)
期初流通在外	2,052	\$ 1.527	281	\$ 0.993
本期放棄	(889)	1.253	-	
期末流通在外	<u>1,163</u>	1.860	<u>281</u>	0.993
期末可行使	<u>951</u>	1.996	<u>276</u>	0.988
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

	101年1月1日至6月30日			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD)	其他認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD)
期初流通在外	2,570	\$ 1.781	341	\$ 1.781
本期放棄	(40)	2.220	-	2.220
期末流通在外	<u>2,530</u>	1.580	<u>341</u>	1.580
期末可行使	<u>2,253</u>	1.624	<u>269</u>	1.624
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
GEM Services, Inc.	電子零件製造 及銷售	101年6月14日	58.88%	<u>\$ 358,321</u>

合併公司收購 GEM Services, Inc. 係為繼續擴充合併公司電子產品之營運。

(二) 移轉對價

	GEM Services, Inc.
現金	<u>\$ 358,321</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	GEM Services, Inc.
流動資產	
現金及約當現金	\$ 477,719
應收帳款－關係人	16,591
應收款項	436,624
存貨	162,342
其他應收款－關係人	2,561
預付款項	163,598
其他流動資產	3,901
非流動資產	
採用權益法之投資	17,880
不動產、廠房及設備	988,115
無形資產	4,029
預付租賃款	56,919
其他資產	84,540
流動負債	
短期借款	(118,370)
應付款項	(380,329)
其他應付款	(195,346)
負債準備	(3,272)
其他流動負債	(23,937)
其他應付款－關係人	(139)
非流動負債	
長期借款	(1,084,247)
其他非流動負債	(660)
業主權益	608,519
減：非控制權益	(250,198)
	<u>\$ 358,321</u>

(四) 非控制權益

係依照 GEM Services, Inc.於收購日之可辨認淨資產按非控制權益持股比率（41.12%之所有權權益）衡量。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	101年1月1日 至6月30日
取得之現金及約當現金餘額	\$477,719
減：現金支付之對價	(358,321)
	<u>\$119,398</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	101年1月1日 至6月30日
營業收入	
—GEM Services, Inc.	<u>\$ 149,885</u>
本期淨利	
—GEM Services, Inc.	<u>\$ 9,296</u>

若該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，來自被收購公司之經營成果如下。此擬制數字僅作說明用途，無法反映企業合併於收購當年度之開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

	101年1月1日 至6月30日
營業收入	
—GEM Services, Inc.	<u>\$ 2,103,971</u>
本期淨利	
—GEM Services, Inc.	<u>(\$ 86,981)</u>

二八、與非控制權益之權益交易

合鈞科技股份有限公司於101年1月13日辦理現金增資案，惟因本公司未依持股比例認購，致持股比例由78.88%下降為74.16%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

合 鈞 科 技 股
份 有 限 公 司

收取之現金對價	\$ 13,170
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(<u>12,965</u>)
權益交易差額	\$ 205

二九、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，分別有 63,698 仟元、15,665 仟元、13,370 仟元及 31,952 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

三十、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 17,142	\$ 28,098	\$ 12,549	\$ 5,173
超過 1 年但不超過 5 年	65,980	61,078	20,091	17,012
超過 5 年	9,420	9,465	13,152	13,152
	\$ 92,542	\$ 98,641	\$ 45,792	\$ 35,337

(二) 合併公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 3,996	\$ 7,605	\$ 3,888	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	15,984	15,210	23,328	-
	\$ 19,980	\$ 22,815	\$ 27,216	\$ -

合併公司之其他營業租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

三一、資本風險管理

合併公司資本管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併報告所述者相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級。

(1) 第 1 級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 50,006	\$ -	\$ -	\$ 50,006
備供出售金融資產				
國外上市（櫃）有 價證券				
－權益投資	\$ 17,146	\$ -	\$ -	\$ 17,146

101 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國外上市（櫃）有 價證券				
－權益投資	\$ 16,740	\$ -	\$ -	\$ 16,740

101 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 90,404	\$ -	\$ -	\$ 90,404
備供出售金融資產 國外上市(櫃)有 價證券 一權益投資	\$ 17,322	\$ -	\$ -	\$ 17,322
基金受益憑證	6,983	-	-	6,983
合 計	\$ 24,305	\$ -	\$ -	\$ 24,305

101 年 1 月 1 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 150,867	\$ -	\$ -	\$ 150,867
備供出售金融資產 國外上市(櫃)有 價證券 一權益投資	\$ 17,326	\$ -	\$ -	\$ 17,326
基金受益憑證	6,744	-	-	6,744
合 計	\$ 24,070	\$ -	\$ -	\$ 24,070

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括基金受益憑證）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 50,006	\$ -	\$ 90,404	\$ 150,867
放款及應收款(註1)	1,730,672	1,710,474	1,631,500	581,357
備供出售金融資產	17,146	16,740	24,305	24,070
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註 2)	2,221,417	2,334,221	2,718,380	521,171

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人；不含應收退稅款)、受限制資產及存出保證金。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付租賃款、長期借款、其他流動負債—其他金融負債及存入保證金。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、應收款項、應付款項及借款。上述合併公司所持有之金融工具中，與營運有關之財務風險。包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

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以及利率變動風險。

(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。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位，或透過從事衍生金融工具—遠期外匯合約以達到避險之目的。

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）如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 2,261,174	\$ 2,140,038	\$ 2,433,527	\$ 456,911
日 幣	27,220	50,611	47,170	38,138
<u>負 債</u>				
美 元	633,861	506,910	838,532	201,896
日 幣	71,229	98,635	98,893	82,549

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括合併公司對外之應收帳款、應付帳款及合併公司內部對國外營運機構之應收付款項。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣（主要係美金及日幣）貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加／減少（美元增加；日幣減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	日 幣 之 影 響
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 16,273 (i)	\$ 15,950 (i)
		102年1月1日 至6月30日
		101年1月1日 至6月30日
		(\$ 440)(ii)
		(\$ 517)(ii)

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金及約當現金、應收款項、應付款項及借款。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日幣計價現金及約當現金、應收款項、應付款項及借款。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣匯率變動無法反映年中匯率變動風險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款及借款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率變動風險。

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 8,167	\$ 184,618	\$ 2,450	\$ -
—金融負債	-	67,642	76,723	-
具現金流量利率風險				
—金融資產	857,967	672,793	723,328	224,095
—金融負債	1,084,535	1,360,698	1,406,592	81,920

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 (1,132) 仟元及 (3,416) 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動部位風險

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司投資該權益證券目的非屬持有供交易，亦無積極交易該等投資之情事。合併公司權益價格風險主要集中於日本交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 171 元及 243 仟元。

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：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司透過客戶授信管理辦法建立客戶完整基本資料檔，並採用其他公開可取得之財務與非財務資訊、參考彼此過去之交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年由權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司將持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，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，必要時亦會採取預收款項作為交易條件以降低信用風險。因此，預期應收帳款之信用風險有限。

合併公司因交易對象眾多，因此並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用風險。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於台灣與美國，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，約分別佔總應收帳款之 52%、63%、52%及 81%。

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。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日平均借款利率推導而得。

102 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 300,981	\$ 701,162	\$ 134,073	\$ 666	\$ -
應付租賃款	7.57~8.13	8	22	52	-	-
浮動利率工具	1.37~2.66	22,096	26,865	147,476	914,189	21,349
財務保證負債	-	-	-	24,000	-	-
		<u>\$ 323,085</u>	<u>\$ 728,049</u>	<u>\$ 305,601</u>	<u>\$ 914,855</u>	<u>\$ 21,349</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 182,794	\$ 624,325	\$ 95,676	\$ 3,086	\$ -
應付租賃款	7.57~8.13	4	8	38	79	-
浮動利率工具	1.458~6.9	10,396	20,112	193,606	1,247,617	-
固定利率工具	-	-	4,424	15,652	47,566	-
財務保證負債	-	-	23,232	-	-	-
		<u>\$ 193,194</u>	<u>\$ 672,101</u>	<u>\$ 304,972</u>	<u>\$ 1,298,348</u>	<u>\$ -</u>

101年6月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 341,838	\$ 680,435	\$ 198,259	\$ 14,533	\$ -
應付租賃款	7.57~8.13	9	26	56	82	-
浮動利率工具	1.458~6.9	19,604	174,141	271,091	1,045,145	-
固定利率工具	-	-	3,781	12,827	60,117	-
財務保證負債	-	-	-	-	-	-
		<u>\$ 361,451</u>	<u>\$ 858,383</u>	<u>\$ 482,233</u>	<u>\$1,119,877</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 48,007	\$ 297,960	\$ 92,271	\$ 1,013	\$ -
浮動利率工具	1.745	122	5,469	16,305	63,193	-
		<u>\$ 48,129</u>	<u>\$ 303,429</u>	<u>\$ 108,576</u>	<u>\$ 64,206</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
尚未動用之無擔保銀行借款額度	<u>\$ 214,492</u>	<u>\$ 170,909</u>	<u>\$ 151,526</u>	<u>\$ -</u>
尚未動用之有擔保銀行借款額度	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 721,720</u>	<u>\$ 249,782</u>	<u>\$ 520,000</u>

三三、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) 營業交易

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
銷貨 關聯企業	<u>\$ 35,749</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 72,890</u>	<u>\$ 5,056</u>

合併公司對關聯企業之交易條件為月結 T/T 45 天收款，電鍍收入交易價格係採成本加價方式決定。租賃收入係依一般市場行情加計或有租金簽訂契約，按月收取租金服務收入；服務收入係依照合約內容，按月收款。

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
租金支出 主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>

合併公司支付予主要管理階層之租金支出係依一般市場行情簽訂契約，按月支付租金。

資產負債表日之應收關係人款項（含其他應收關係人款）餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 4,360</u>	<u>\$ 16,198</u>	<u>\$ 19,121</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日之應付關係人款項（含其他應付關係人款）餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ -</u>

(二) 對關係人背書保證

合併公司截至 102 年及 101 年 6 月 30 日止，對關聯企業背書保證之擔保額度分別為美金 800 仟元及 1,000 仟元，實際動支金額均為美金 800 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
薪資及獎金 當期產生者	<u>\$ 12,961</u>	<u>\$ 7,863</u>	<u>\$ 21,878</u>	<u>\$ 12,262</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由合併公司依照個人績效及市場趨勢決定。

以上薪酬已包含退休金成本、盈餘分配之員工紅利及董監酬勞。

102 年員工紅利及董監酬勞係預估數，101 年係全年實際數按各季適當比率認列。

(四) 其他關係人交易

合併公司截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，收取關聯企業房租押金（帳列存入保證金）金額分別為 666 仟元、644 仟元、658 仟元及 0 仟元。

三四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
受限制資產				
定期存款－關稅局	\$ 8,167	\$ 1,915	\$ 1,599	\$ -
活期存款－繳稅及外 匯核查專戶	992	6,244	-	-
土地	162,777	92,342	92,342	92,342
房屋及建築淨額	101,340	311,363	80,372	84,998
機器設備淨額	433,095	501,763	1,238,228	113,527
租賃資產	37	53	28	-
辦公設備	-	-	-	-
運輸設備	-	-	-	-
土地使用權(帳列預付租賃 款)	-	-	56,681	-
	<u>\$ 706,408</u>	<u>\$ 913,680</u>	<u>\$ 1,469,250</u>	<u>\$ 290,867</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

「重大或有事項及未認列之合約承諾」

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備				
新台幣	<u>\$ 58,925</u>	<u>\$ 47,392</u>	<u>\$ 19,040</u>	<u>\$ 20,578</u>
美元	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
日幣	<u>\$ 51,400</u>	<u>\$ 101,520</u>	<u>\$ 99,471</u>	<u>\$ 105,652</u>

(二) GEM Services, Inc. 歷年來發行新股時，因發行價格不同，使特別股股東權益有所變動，依發行條款規定，部分特別股股東於 GEM Services, Inc. 未來 Initial Public Offering (IPO) 時，依調整後換股比率取得較多之普通股股份，依目前換股比率計算，能額外獲得共計 696 仟股之普通股。

三六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊（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）如下：

102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	45,495	6.1787	(美元：人民幣)	\$ 1,364,842
美 元		29,878	30.00	(美元：新台幣)	896,332
日 幣		89,658	0.3036	(日幣：新台幣)	27,220
					<u>\$ 2,288,394</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
日 幣		56,478	0.3036	(日幣：新台幣)	<u>\$ 17,146</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		10,931	6.1787	(美元：人民幣)	\$ 327,929
美 元		10,198	30.00	(美元：新台幣)	305,932
日 幣		234,614	0.3036	(日幣：新台幣)	71,229
					<u>\$ 705,090</u>

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	52,555	6.2855	(美元：人民幣)	\$ 1,526,205
美 元		21,137	29.04	(美元：新台幣)	613,833
日 幣		150,448	0.3364	(日幣：新台幣)	50,611
					<u>\$ 2,190,649</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
日 幣		49,762	0.3364	(日幣：新台幣)	<u>\$ 16,740</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		9,523	29.04	(美元：新台幣)	\$ 276,550
美 元		7,932	6.2855	(美元：人民幣)	230,360
日 幣		293,206	0.3364	(日幣：新台幣)	98,635
					<u>\$ 605,545</u>

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	62,908	6.3249	(美元：人民幣)	\$ 1,879,694
美元		18,535	29.88	(美元：新台幣)	553,833
日幣		125,654	0.3754	(日幣：新台幣)	47,170
					<u>\$ 2,480,697</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
日幣		46,143	0.3754	(日幣：新台幣)	<u>\$ 17,322</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		15,096	6.3249	(美元：人民幣)	\$ 451,082
美元		12,967	29.88	(美元：新台幣)	387,450
日幣		258,936	0.3754	(日幣：新台幣)	98,893
					<u>\$ 937,425</u>

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	15,092	30.275	(美元：新台幣)	\$ 456,911
日幣		97,640	0.3906	(日幣：新台幣)	38,138
					<u>\$ 495,049</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
日幣		44,358	0.3906	(日幣：新台幣)	<u>\$ 17,326</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		6,669	30.275	(美元：新台幣)	\$ 201,896
日幣		211,340	0.3906	(日幣：新台幣)	82,549
					<u>\$ 284,445</u>

三七、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。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表七)
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。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表九)

(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。(附表十)
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：
 - (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。
(附表六)
 - (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。
(附表六)
 - (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。(附表二)
 - (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。(附表一)

(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)

三八、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為光通訊及光資訊及半導體部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
光通訊及光資訊部門	\$1,209,674	\$1,039,597	\$ 170,770	\$ 76,010
半導體部門	1,220,018	149,885	108,070	25,253
繼續營業單位總額	<u>\$2,429,692</u>	<u>\$1,189,482</u>	278,840	101,263
總部管理成本與董事酬勞			(33,280)	(12,275)
利息收入			678	226
租金收入			9	4
外幣兌換淨(損失)利益			(2,751)	1,967
採權益法之關聯企業損益份 額			9,635	(1,056)
處分不動產、廠房及設備(損) 益			3,271	(2)
非金融資產減損損失迴轉利 益			5,058	-
處分投資利益			-	715
財務成本			(17,230)	(2,804)
其他營業外損益			5,133	(190)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 249,363</u>	<u>\$ 87,848</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分透過損益按公允價值衡量之金融資產損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、財務成本以及所得稅費用。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。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
光通訊及光資訊部門	\$ 2,585,990	\$ 2,113,537	\$ 2,207,720	\$ 2,202,905
半導體部門	1,938,695	2,247,724	2,295,659	-
其他資產	36,925	24,565	28,003	15,736
合併資產總額	<u>\$ 4,561,610</u>	<u>\$ 4,385,826</u>	<u>\$ 4,531,382</u>	<u>\$ 2,218,641</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採權益法之長期股權投資、遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

三九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三八。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	目 說 明	
現金及約當現金	\$ 726,437	\$ -	\$ -	\$ 726,437	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	90,404	-	-	90,404	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		
備供出售金融資產—流動	24,305	-	-	24,305	備供出售金融資產—流動		
應收票據	2,130	-	-	2,130	應收票據		
應收帳款淨額	862,399	3,959	-	866,358	應收帳款		5.(9)
應收帳款—關係人	16,560	-	-	16,560	應收帳款—關係人		
其他應收款	15,765	-	-	15,765	其他應收款		
其他應收款—關係人	2,561	-	-	2,561	其他應收款—關係人		
存 貨	240,389	-	-	240,389	存 貨		
預付款項	140,552	1,255	(2,482)	139,325	預付款項		5.(1)及 (8)
遞延所得稅資產—流動	4,345	(4,345)	-	-			5.(3)及 (4)
其他流動資產	2,123	-	-	2,123	其他流動資產		
流動資產合計	<u>2,127,970</u>	<u>869</u>	<u>(2,482)</u>	<u>2,126,357</u>	流動資產總計		
採權益法之長期股權投資	16,824	-	-	16,824	採用權益法之投資		
投資合計	<u>16,824</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,824</u>			

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	報導準則	之影響	I	F	R	S	s	明										
項	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
固定資產	\$ 8,578,441	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,578,441	不動產、廠房及設備													
減：累計折舊	(5,160,890)	-	-	-	(5,160,890)	不動產、廠房及設備													
減：累計減損	(1,267,447)	-	-	-	(1,267,447)	不動產、廠房及設備													
預付設備款	60,797	(60,797)	-	-	-	-													5.(7)
固定資產淨額	2,210,901	(60,797)	-	-	2,150,104	不動產、廠房及設備													
專利權	2,440	-	-	-	2,440	無形資產													
電腦軟體成本	3,166	-	-	-	3,166	無形資產													
土地使用權	56,681	(56,681)	-	-	-	-													5.(8)
無形資產合計	62,287	(56,681)	-	-	5,606														
存出保證金	7,120	-	-	-	7,120	其他非流動資產													
遞延費用	96,370	(96,370)	-	-	-	-													5.(6)
遞延所得稅資產—非流動	4,353	6,826	-	-	11,179	遞延所得稅資產													5.(3)、(4)
其他	-	96,370	-	-	96,370	其他非流動資產													5.(6)
	-	60,797	-	-	60,797	其他非流動資產													5.(7)
	-	55,426	-	-	55,426	長期預付租金													5.(8)
受限制資產—非流動	1,599	-	-	-	1,599	其他非流動資產													
其他資產合計	109,442	123,049	-	-	232,491														
資產總計	\$ 4,527,424	\$ 6,440	(\$ 2,482)		\$ 4,531,382	資產總計													
短期借款	\$ 111,978	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 111,978	短期借款													
應付票據	109	-	-	-	109	應付票據													
應付帳款	665,781	-	-	-	665,781	應付帳款													
應付所得稅	33,320	-	-	-	33,320	當期所得稅負債													
應付費用	280,876	-	-	-	280,876	其他應付款													
其他應付款項—關係人	139	-	-	-	139	其他應付款—關係人													
其他應付款項	285,500	-	-	-	285,500	其他應付款													
其他金融負債—流動	2,002	-	-	-	2,002	其他流動負債													
預收款項	10,514	-	-	-	10,514	其他流動負債													
一年內到期長期借款	242,367	-	-	-	242,367	一年內到期之長期借款													
其他流動負債	-	3,959	-	-	3,959	負債準備—流動													5.(9)
應付租賃款—流動	81	-	-	-	81	應付租賃款—流動													
流動負債合計	1,632,667	3,959	-	-	1,636,626	流動負債總計													
長期借款	1,128,810	-	-	-	1,128,810	長期借款													
應付租賃款—非流動	79	-	-	-	79	應付租賃款—非流動													
長期負債合計	1,128,889	-	-	-	1,128,889														
存入保證金	658	-	-	-	658	其他非流動負債													
應付退休金	-	-	4,462	-	4,462	應付退休金負債													5.(1)
遞延所得稅負債—非流動	-	2,481	-	-	2,481	遞延所得稅負債													5.(5)
其他負債合計	658	2,481	4,462	-	7,601	非流動負債總計													
負債合計	2,762,214	6,440	4,462	-	2,773,116	負債總計													
股本	766,422	-	-	-	766,422	股本													
資本公積—發行溢價	322,130	-	-	-	322,130	資本公積													
資本公積—庫藏股票交易	6,420	-	-	-	6,420	資本公積													
資本公積	-	205	-	-	205	資本公積													5.(2)
資本公積—長期投資	315	(315)	-	-	-	-													5.(2)
法定盈餘公積	175,690	-	-	-	175,690	法定盈餘公積													
特別盈餘公積	13,724	-	-	-	13,724	特別盈餘公積													
未分配盈餘	217,807	110	(6,944)	-	210,973	未分配盈餘													5.(1)及(2)
累積換算調整數	(1,576)	-	-	-	(1,576)	其他權益—其他													
金融商品之未實現損益	(13,488)	-	-	-	(13,488)	其他權益—其他													
母公司股東權益合計	1,487,444	-	(6,944)	-	1,480,500	本公司之業主權益總計													
少數股權	277,766	-	-	-	277,766	非控制權益													
股東權益合計	1,765,210	-	(6,944)	-	1,758,266	權益總計													
負債及股東權益總計	\$ 4,527,424	\$ 6,440	(\$ 2,482)		\$ 4,531,382	負債及權益總計													

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		金額	IFRSs	說明
		報導準則	之影響			
營業收入淨額	\$ 1,189,482	\$ -	\$ -	\$ 1,189,482	營業收入	
營業成本	(1,004,431)	-	203	(1,004,228)	營業成本	5.(1)
營業毛利	185,051	-	203	185,254	營業毛利	
推銷費用	(8,358)	-	-	(8,358)	推銷費用	
管理及總務費用	(54,183)	-	-	(54,183)	管理費用	
研究發展費用	(33,725)	-	-	(33,725)	研究發展費用	
營業費用合計	(96,266)	-	-	(96,266)		
營業利益	88,785	-	203	88,988	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	226	-	-	226	其他收入	
股利收入	491	-	-	491	其他收入	
處分投資利益	715	-	-	715	其他利益及損失	
租金收入	4	-	-	4	其他收入	
兌換利益—淨額	1,967	-	-	1,967	其他利益及損失	
什項收入	166	-	-	166	其他收入	
合計	3,569	-	-	3,569		
營業外費用及損失					營業外收入及支出	
利息費用	(2,804)	-	-	(2,804)	財務成本	
採權益法認列之投資損失	(1,056)	-	-	(1,056)	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	
處分固定資產損失	(2)	-	-	(2)	其他利益及損失	
金融資產評價損失—淨額	(463)	-	-	(463)	其他利益及損失	
什項支出	(384)	-	-	(384)	其他利益及損失	
合計	(4,709)	-	-	(4,709)		
稅前淨利	87,645	-	203	87,848	繼續經營單位稅前淨利	
所得稅費用	(21,576)	-	-	(21,576)	所得稅費用	
合併總淨利	\$ 66,069	\$ -	\$ 203	66,272	本期淨利	
				(3,224)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				235	備供出售金融資產未實現損益	
				323	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	
				(2,666)	當期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 63,606	本期綜合損益總額	

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		金額	IFRSs	說明
		報導準則	之影響			
營業收入淨額	\$ 675,736	\$ -	\$ -	\$ 675,736	營業收入	
營業成本	(562,710)	-	102	(562,608)	營業成本	5.(1)
營業毛利	113,026	-	102	113,128	營業毛利	
推銷費用	(4,969)	-	-	(4,969)	推銷費用	
管理及總務費用	(36,775)	-	-	(36,775)	管理費用	
研究發展費用	(17,683)	-	-	(17,683)	研究發展費用	
營業費用合計	(59,427)	-	-	(59,427)		
營業利益	53,599	-	102	53,701	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	211	-	-	211	其他收入	
股利收入	170	-	-	170	其他收入	
兌換利益—淨額	3,888	-	-	3,888	其他利益及損失	
金融資產評價利益	106	-	-	106	其他利益及損失	
什項收入	67	-	-	67	其他收入	
合計	4,442	-	-	4,442		
營業外費用及損失					營業外收入及支出	
利息費用	(2,450)	-	-	(2,450)	財務成本	
採權益法認列之投資損失	(1,056)	-	-	(1,056)	採用權益法之關聯企業損益之份額	
什項支出	(384)	-	-	(384)	其他利益及損失	
合計	(3,890)	-	-	(3,890)		
稅前淨利	54,151	-	102	54,253	繼續經營單位稅前淨利	
所得稅費用	(12,188)	-	-	(12,188)	所得稅費用	
合併總純益	\$ 41,963	\$ -	\$ 102	42,065	本期淨利	

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明	影響之會計科目及金額
		轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。	
(3)	遞延所得稅資產之備抵評價科目	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。 轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。	101 年 6 月 30 日 備抵評價－遞延所得稅資產－流動 \$20,128 仟元 遞延所得稅資產－流動 (\$20,128)仟元 備抵評價－遞延所得稅資產－非流動 \$416,057 仟元 遞延所得稅資產－非流動 (\$416,057)仟元
(4)	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。	101 年 6 月 30 日 遞延所得稅資產－流動 (\$4,345)仟元 遞延所得稅資產 \$4,345 仟元
(5)	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。 轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。	101 年 6 月 30 日 遞延所得稅資產 \$2,481 仟元 遞延所得稅負債 \$2,481 仟元
(6)	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。	101 年 6 月 30 日 遞延費用 (\$96,370)仟元 其他非流動資產 \$96,370 仟元
(7)	不動產、廠房及設備－預付設備款	中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。 轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。	101 年 6 月 30 日 預付設備款 (\$60,797)仟元 其他資產 \$60,797 仟元

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明	影響之會計科目及金額
(8)	土地使用權	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。	101 年 6 月 30 日 土地使用權 (\$56,681)仟元 預付款項 \$1,255 仟元 其他非流動資產 \$55,426 仟元
(9)	備抵銷貨退回	中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。 轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。	101 年 6 月 30 日 應收款項 \$3,959 仟元 負債準備－流動 \$3,959 仟元

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期			利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品			對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註1)
				最高餘額 (額度)	期末餘額	實際動支						名稱	價值	價值		
1	GEM Services, Inc.	GEM Services USA, Inc.	其他應收款 —關係人	\$ 22,763 (USD 759)	\$ 22,763 (USD 759)	\$ 22,763 (USD 759)	-	資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 89,116	\$ 356,464	
5	捷敏電子(上海)有限公司	捷敏電子(合肥)有限公司	其他應收款 —關係人	833,704 (USD 27,790)	139,350 (USD 4,645)	139,350 (USD 4,645)	-	資金融通	-	營運週轉	-	-	-	204,476	817,904	

註1：資金貸與他人之總限額不得超過貸出公司最近一期經會計師查核或核閱財務報表淨值之40%。

註2：對單一企業之資金貸與限額，不得超過各貸出公司最近一期經會計師查核或核閱財務報表淨值之10%。

註3：本期資金貸與餘額及限額係按102年6月30日之即期匯率換算。

註4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額 (註1)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係										
5	捷敏電子(上海)有限公司	三菱電機捷敏 功率半導體 (合肥)有限 公司	註6(6)	\$ 204,476	\$ 48,277 (USD 800及 RMB 5,000)	\$ 24,000 (USD 800)	\$ 24,000 (USD 800)	\$ -	1%	\$ 1,001,932	-	-	是

註 1：為他人背書保證以各該公司最近一期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之 49%。

註 2：對單一企業背書保證以各該公司最近一期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之一定百分比。

(1)非子公司：10%。

(2)子公司：49%。

註 3：102 年 6 月 30 日關係人因本公司之背書保證而向金融機構融資情形如下：

三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司：借款利率 1.1347-1.1947%，本期利息支出總額 1,406 仟元。

註 4：本期背書保證餘額及限額係按 102 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註 5：捷敏電子（上海）有限公司係依照投資比率為三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司作背書保證，此背書保證期限分別至 103 年 1 月 31 日及 103 年 3 月 28 日。

註 6：背書保證者與被背書保證對象之關係有以下六種：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

附表三 期末持有有價證券情形

(除股數外，以新台幣仟元為單位)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末 備 註				
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
聯鈞光電股份有限公司	受益憑證							
	統一強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,070,913.54	\$ 50,000	-	\$ 50,006	註 1
	國外上市(櫃)股票							
	Global One Real Estate Investment Corporation	"	備供出售金融資產－流動	35	15,373	-	6,121	"
	Nomura Real Estate Office Fund, Inc.	"	"	28	11,283	-	3,698	"
	United Urban Investment Corporation	"	"	180	8,065	-	7,327	"
GEM Services, Inc.	股票							
	合鈞科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	7,416,000	45,574	74.16	45,574	註 2 及 4
	GEM Services, Inc.	"	"	50,000,000	519,638	58.31	519,638	"
	GEM Electronics Company Limited	100%之子公司	"	100	2,123,656	100	2,123,656	"
	迪諾電子製造股份有限公司	"	"	12,000,000	109,243	100	109,243	"
	捷敏電子香港有限公司	"	"	200	(902,599)	100	(902,599)	"
	GEM Services USA, Inc.	"	"	8,451,000	(25,383)	100	(25,383)	"
	GEM Electronics Trading, Inc.	"	"	1	131	100	131	"
	捷敏電子股份有限公司	"	"	5,000,000	27,164	100	27,164	"
	GEM Technologies Hong Kong Limited	"	"	-	7,071	100	7,071	"
GEM Electronics Company Limited	GEM Tech Ltd.	"	"	606,091	5,829	100	5,829	"
	捷敏電子(上海)有限公司	"	"	-	2,044,761	100	2,044,761	"
迪諾電子製造股份有限公司	捷敏電子(合肥)有限公司	子公司	"	-	86,042	44.21	86,042	"
	捷敏半導體股份有限公司	100%之子公司	"	23,102,572 (註 5)	109,243	100	109,243	"
捷敏電子(上海)有限公司	捷敏電子(合肥)有限公司	子公司	"	-	108,596	55.79	108,596	"
	三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	-	23,407	20	23,407	註 3

註 1：有公開市價者，開放型基金其市價係指資產負債表日該基金之淨資產價值；上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價。

註 2：期末金額無市價可循者，係以資產負債表日經會計師核閱之帳面價值為公平價值。

註 3：期末金額無市價可循者，係以資產負債表日未經會計師核閱之帳面價值為公平價值。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 5：其中 5,959,654 股截至 102 年 6 月 30 日止，尚未完成辦理變更登記。

附表四 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：

(除單位數外，以新台幣仟元／外幣仟元為單位)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		期		末		
					單	位	數	金	單	位	數	金	單	位	數	金	單
捷敏電子(上海)有限公司	捷敏電子(合肥)有限公司	採用權益法之投資	捷敏電子(合肥)有限公司	同一母公司	-	\$	-	-	\$ 780,000 (USD26,000) (註2及3)	-	\$	-	\$	-	-	\$	108,596 (註1、4及5)

註 1：期末金額無市價可循者，係以資產負債表日之帳面價值為公平價值。

註 2：本期買入係現金增資款。

註 3：本期投資金額係以 102 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註 4：期末金額包含未依持股比例變動調整 (684,783 仟元) 及本期認列之投資利益 13,379 仟元。

註 5：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表五 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

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	新北市中和區土地及建築物	102.03	\$ 73,044	已全數支付	永勝電腦用品股份有限公司	無	—	—	—	\$ -	參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格	營運使用	—
本公司	新北市中和區建築物改良	102.04~102.06	27,600	已全數支付	雄桂科技工程有限公司	"	—	—	—	-	參考過去建築物改良案之價格	營運使用	—
本公司	新北市中和區建築物改良	102.04	3,800	已全數支付	詠挺工程有限公司	"	—	—	—	-	依據廠商報價再議價	營運使用	—

附表六 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：

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%	
捷敏電子(上海)有限公司	捷敏電子香港有限公司	聯屬公司	銷貨	(\$ 555,970)	(59)	月結180天	—	—	\$ 672,793	83	註1
捷敏電子香港有限公司	捷敏電子(上海)有限公司	"	進貨	555,970	100	"	—	—	(672,793)	(96)	"
捷敏電子香港有限公司	GEM Services USA, Inc.	同一100%母公司	銷貨	(212,899)	(34)	"	—	—	137,051	57	"
GEM Services USA, Inc.	捷敏電子香港有限公司	"	進貨	212,899	100	"	—	—	(137,051)	(100)	"

註1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表七 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：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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 (註2)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵帳金額
					金額	處理方式		
捷敏電子(上海)有限公司	捷敏電子香港有限公司	聯屬公司	應收帳款 \$ 672,793 其他應收款 525,723	1.49 -	\$ - 525,723	- 轉列其他應收款	\$ - 200,100 (USD 6,670)	\$ -
捷敏電子香港有限公司	GEM Services USA, Inc.	同一 100% 母公司	應收帳款 137,051	3.91	-	-	77,100 (USD 2,570)	

註 1：係 102 年 7 月 1 日至 7 月 25 日收回金額。

註 2：未註明週轉率係於本期已轉列其他應收款。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註 1 及 3)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註 2)
	102年1月1日至6月 30日						
1	GEM Services, Inc.	GEM Services USA, Inc.	100%之子公司	其他應收款－關係人	\$ 22,763	資金融通款	-
4	捷敏電子(合肥)有限公司	捷敏電子(上海)有限公司	母公司	財產交易設備價款	226,211	—	5
5	捷敏電子(上海)有限公司	捷敏電子香港有限公司	與交易人 100%母 公司為同一 100%母公司	銷貨收入	555,970	月結 180 天收款	23
				應收帳款－關係人	672,793	—	15
				其他應收款－關係人	525,723	貨款逾期轉其他應收款	12
		捷敏電子(合肥)有限公司	子公司	其他應收款－關係人	139,350	資金融通款	3
		GEM Technologies Hong Kong Limited	與交易人 100%母 公司為同一 100%母公司	銷貨收入	28,267	月結 180 天收款	1
				應收帳款－關係人	28,584	—	1
6	捷敏電子香港有限公司	GEM Services USA, Inc.	同一 100%母公司	銷貨收入	212,899	月結 180 天收款	9
8	捷敏電子股份有限公司	捷敏電子香港有限公司	"	應收帳款－關係人	137,051	—	3
				其他應收款－關係人	26,149	貨款逾期轉其他應收款	1

母子公司間業務關係：

本公司及合鈞科技股份有限公司主係製造及銷售光通訊等產品；捷敏電子（上海）有限公司、捷敏半導體股份有限公司、捷敏電子（合肥）有限公司主係製造及銷售半導體及廠房租賃等；捷敏電子香港有限公司、GEM Services USA, Inc.、GEM Electronics Trading, Inc.、捷敏電子股份有限公司、GEM Technologies Hong Kong Limited 及薩摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司係為貿易公司；GEM Services, Inc.、GEM Electronics Company Limited、迪諾電子製造股份有限公司及 GEM Tech Ltd.係為控股公司。

註 1：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註 2：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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：本期揭露母子公司間業務關係及重要交易往來金額僅列示超過 20,000 仟元之交易或科目餘額。

附表九 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

(除股數外，以新台幣仟元為單位)

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 (註 1)		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
聯鈞光電股份有限公司	合鈞科技股份有限公司	台 灣	電子零件製造及銷售	\$ 74,160	\$ 74,160	7,416,000	74.16	\$ 45,574	(\$ 14,621)	(\$ 10,843)	註 2、3 及 5
	GEM Services, Inc.	開 曼	控 股	358,321	358,321	50,000,000	58.31	519,638	78,890	46,001	"
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Company Limited	英屬維京群島	控 股	-	-	100	100	2,123,656	50,143	50,143	"
	迪諾電子製造股份有限公司	英屬維京群島	控 股	60,000	-	12,000,000	100	109,243	(17,674)	(17,674)	"
	捷敏電子香港有限公司	香 港	電子零件銷售	335,412	335,412	200	100	(902,599)	48,728	48,728	"
	GEM Services USA, Inc.	美 國	電子零件銷售	245,388	245,388	8,451,000	100	(25,383)	9,577	9,577	"
	GEM Electronics Trading, Inc.	英屬維京群島	電子零件銷售	-	-	1	100	131	(4)	(4)	"
	捷敏電子股份有限公司	台 灣	電子零件銷售	-	-	5,000,000	100	27,164	543	543	"
	GEM TECHNOLOGIES HONG KONG LIMITED	香 港	電子零件銷售	-	-	-	100	7,071	6,992	6,992	"
GEM Electronics Company Limited	GEM Tech Ltd.	薩 摩 亞	控 股	18,281	6,098	606,091	100	5,829	(8,655)	(8,655)	"
	捷敏電子(上海)有限公司	大 陸	電子零件製造及銷售	-	-	-	100	2,044,761	20,682	20,682	"
	捷敏電子(合肥)有限公司	大 陸	電子零件製造及銷售、廠房租賃	-	-	-	44.21	86,042	42,844	29,465	"
捷敏電子(上海)有限公司	捷敏電子(合肥)有限公司	大 陸	電子零件製造及銷售、廠房租賃	780,000	-	-	55.79	108,596	42,844	13,379	"
迪諾電子製造股份有限公司	捷敏半導體股份有限公司	台 灣	電子零件製造及銷售	230,976 (註 6)	171,379	23,102,572	100	109,243	(17,674)	(17,674)	"
捷敏電子(上海)有限公司	三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	大 陸	電源管理電子配件之生產、設計及封測等	-	-	-	20	23,407	48,175	9,635	註 2 及 4

註 1：原始投資金額未包含取得日前被投資公司之投資金額。

註 2：無市價可循者，係以資產負債表日之帳面價值為公平價值。

註 3：相關投資損益認列係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表為依據。

註 4：相關投資損益認列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。

註 5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 6：其中 59,597 仟元截至 102 年 6 月 30 日止，尚未完成辦理變更登記。

附表十 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	匯出	收回					
捷敏電子(上海)有限公司 (註4)	電子零件製造及銷售	\$ 2,070,000 (USD 69,000) (註5)	註1(三)	\$ 268,647 (USD 9,000)	\$ -	\$ -	\$ 268,647 (USD 9,000)	58.31	\$ 12,060 (註2(二)2.)	\$ 1,192,309	\$ - (USD -)	
捷敏電子(合肥)有限公司 (註4)	電子零件製造及銷售、廠房租賃	1,398,000 (USD 46,600)	"	82,087 (USD 2,750)	-	-	82,087 (USD 2,750)	58.31	24,983 (註2(二)2.)	113,495	- (USD -)	
三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	電源管理電子配件之生產、設計及封測等	30,000 (USD 1,000)	"	-	-	-	-	11.66	5,618 (註2(二)3.)	13,648	- (USD -)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

註2：本期認列投資損益欄中

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
 - 3.以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註5：部分係以第三地區盈餘款再投資。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$350,734 (USD 11,750) (註6)	\$350,734	\$1,241,433

註6：未包含取得前所支付之必要成本 7,587 仟元。