

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 3 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	15~45		六~三二
(七) 關係人交易	45~47		三三
(八) 質抵押之資產	47		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		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	48~49		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~50、58~60、 62、65~66		三七
2. 轉投資事業相關資訊	49~50、61、 63~64、67		三七
3. 大陸投資資訊	50~51、68~69		三七
(十四) 部門資訊	51~52		三八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	52~57		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 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 27,832 仟元及新台幣 15,655 仟元，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 4,680 仟元、新台幣(822)仟元、新台幣 14,315 仟元及新台幣(1,878)仟元，另如財務報表附註三七揭露之相關資訊，係依據該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 102 年 11 月 13 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 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 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9月30日			101年12月31日			101年9月30日			101年1月1日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產												
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 999,754	21		\$ 849,813	19		\$ 566,646	13		\$ 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)	-	-		-	-		-	-		150,867	7	
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及三二)	12,428	-		16,740	1		17,589	-		24,070	1	
1150	應收票據(附註四及九)	-	-		-	-		1,280	-		443	-	
1172	應收帳款(附註四、五及九)	1,029,110	21		815,821	19		955,989	22		353,354	16	
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、九及三三)	4,042	-		16,198	-		18,670	1		-	-	
1200	其他應收款(附註九)	40,107	1		29,026	1		19,916	1		8,887	-	
130X	存貨(附註四及十)	325,373	7		320,731	7		287,942	7		99,666	5	
1429	預付款項(附註十四、十五及三四)	78,820	2		46,249	1		57,179	1		4,064	-	
1470	其他流動資產(附註十五及三四)	41,716	1		6,127	-		5,027	-		-	-	
11XX	流動資產總計	<u>2,531,350</u>	<u>53</u>		<u>2,100,705</u>	<u>48</u>		<u>1,930,238</u>	<u>45</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)	27,832	1		12,906	1		15,655	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十二及三四)	2,027,523	42		2,064,396	47		2,176,002	51		1,244,731	56	
1780	無形資產(附註四及十三)	5,546	-		3,994	-		4,683	-		2,561	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	12,394	-		11,659	-		11,351	-		15,736	1	
1985	長期預付租金(附註十四及三四)	54,834	1		53,595	1		53,898	1		-	-	
1990	其他非流動資產(附註十五及三四)	129,182	3		138,571	3		106,864	3		90,017	4	
15XX	非流動資產總計	<u>2,257,311</u>	<u>47</u>		<u>2,285,121</u>	<u>52</u>		<u>2,368,453</u>	<u>55</u>		<u>1,353,045</u>	<u>61</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,788,661</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,385,826</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,298,691</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)	\$ 7,000	-		\$ 9,082	-		\$ 117,763	3		\$ -	-	
2170	應付帳款(附註十七)	725,559	15		632,918	15		691,714	16		276,332	13	
2219	其他應付款(附註十九及二九)	382,227	8		270,492	6		303,495	7		161,667	7	
2230	當期所得稅負債	48,101	1		39,366	1		32,070	1		29,570	1	
2250	負債準備—流動(附註四及二十)	5,459	-		4,503	-		4,322	-		-	-	
2355	應付租賃款—流動(附註四及十八)	58	-		44	-		62	-		-	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十六)	305,433	6		249,136	6		469,336	11		20,480	1	
2399	其他流動負債(附註十九)	74,177	2		11,182	-		10,171	-		3,303	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,548,014</u>	<u>32</u>		<u>1,216,723</u>	<u>28</u>		<u>1,628,933</u>	<u>38</u>		<u>491,352</u>	<u>22</u>	
	非流動負債												
2540	長期借款(附註十六)	720,160	15		1,169,999	27		813,809	19		61,440	3	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	36,350	1		17,248	-		8,197	-		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)	9,713	-		9,168	-		4,593	-		4,184	-	
2630	長期遞延收入(附註十九)	174,195	4		-	-		-	-		-	-	
2670	其他非流動負債(附註十九)	776	-		644	-		644	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>941,194</u>	<u>20</u>		<u>1,197,138</u>	<u>27</u>		<u>827,322</u>	<u>19</u>		<u>66,071</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,489,208</u>	<u>52</u>		<u>2,413,861</u>	<u>55</u>		<u>2,456,255</u>	<u>57</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	16		766,422	17		766,422	18		766,422	34	
3200	資本公積	330,327	7		328,550	7		328,755	8		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	515,797	11		375,006	9		288,425	7		412,925	19	
3300	保留盈餘總計	<u>740,510</u>	<u>16</u>		<u>564,420</u>	<u>13</u>		<u>477,839</u>	<u>11</u>		<u>567,978</u>	<u>26</u>	
	其他權益												
3490	其他權益—其他	15,510	-		(21,433)	-		(23,583)	(1)		(13,724)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,852,769</u>	<u>39</u>		<u>1,637,959</u>	<u>37</u>		<u>1,549,433</u>	<u>36</u>		<u>1,649,226</u>	<u>74</u>	
36XX	非控制權益	446,684	9		334,006	8		293,003	7		11,992	1	
3XXX	權益總計	<u>2,299,453</u>	<u>48</u>		<u>1,971,965</u>	<u>45</u>		<u>1,842,436</u>	<u>43</u>		<u>1,661,218</u>	<u>75</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,788,661</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,385,826</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,298,691</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 11 月 13 日核閱報告)

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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9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	\$ 1,502,618	95	\$ 1,322,337	100	\$ 3,816,634	95	\$ 2,511,819	100
4800	其他營業收入	85,118	5	-	-	200,794	5	-	-
4000	營業收入合計	<u>1,587,736</u>	<u>100</u>	<u>1,322,337</u>	<u>100</u>	<u>4,017,428</u>	<u>100</u>	<u>2,511,819</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十及二三)								
5110	銷貨成本	(1,253,497)	(79)	(1,040,020)	(79)	(3,237,029)	(81)	(2,044,248)	(81)
5800	其他營業成本	(4,119)	-	-	-	(10,930)	-	-	-
5000	營業成本合計	<u>(1,257,616)</u>	<u>(79)</u>	<u>(1,040,020)</u>	<u>(79)</u>	<u>(3,247,959)</u>	<u>(81)</u>	<u>(2,044,248)</u>	<u>(81)</u>
5900	營業毛利	<u>330,120</u>	<u>21</u>	<u>282,317</u>	<u>21</u>	<u>769,469</u>	<u>19</u>	<u>467,571</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註二三及三三)								
6100	推銷費用	(9,097)	(1)	(8,219)	(1)	(25,831)	(1)	(16,577)	(1)
6200	管理費用	(48,017)	(3)	(107,555)	(8)	(191,195)	(5)	(161,738)	(6)
6300	研究發展費用	(20,410)	(1)	(18,355)	(1)	(54,287)	(1)	(52,080)	(2)
6000	營業費用合計	<u>(77,524)</u>	<u>(5)</u>	<u>(134,129)</u>	<u>(10)</u>	<u>(271,313)</u>	<u>(7)</u>	<u>(230,395)</u>	<u>(9)</u>
6900	營業淨利	<u>252,596</u>	<u>16</u>	<u>148,188</u>	<u>11</u>	<u>498,156</u>	<u>12</u>	<u>237,176</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出(附註二三)								
7190	其他收入	1,153	-	4,094	-	11,466	-	4,981	-
7020	其他利益及損失	(25,675)	(2)	(7,261)	-	(24,590)	-	(5,428)	-
7050	財務成本	(5,796)	-	(14,962)	(1)	(23,026)	-	(17,766)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額(附 註四及十一)	<u>4,680</u>	<u>-</u>	<u>(822)</u>	<u>-</u>	<u>14,315</u>	<u>-</u>	<u>(1,878)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(25,638)</u>	<u>(2)</u>	<u>(18,951)</u>	<u>(1)</u>	<u>(21,835)</u>	<u>-</u>	<u>(20,091)</u>	<u>(1)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	226,958	14	129,237	10	476,321	12	217,085	9
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>(32,327)</u>	<u>(2)</u>	<u>(29,997)</u>	<u>(3)</u>	<u>(84,126)</u>	<u>(2)</u>	<u>(51,573)</u>	<u>(2)</u>
8200	本期淨利	<u>194,631</u>	<u>12</u>	<u>99,240</u>	<u>7</u>	<u>392,195</u>	<u>10</u>	<u>165,512</u>	<u>7</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	(884)	-	(15,934)	(1)	57,362	1	(19,158)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	10,655	1	(686)	-	11,062	-	(451)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	<u>(1,724)</u>	<u>-</u>	<u>1,550</u>	<u>-</u>	<u>(7,567)</u>	<u>-</u>	<u>1,873</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>8,047</u>	<u>1</u>	<u>(15,070)</u>	<u>(1)</u>	<u>60,857</u>	<u>1</u>	<u>(17,736)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 202,678</u>	<u>13</u>	<u>\$ 84,170</u>	<u>6</u>	<u>\$ 453,052</u>	<u>11</u>	<u>\$ 147,776</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 160,920	10	\$ 77,452	6	\$ 329,374	8	\$ 139,787	6
8620	非控制權益	<u>33,711</u>	<u>2</u>	<u>21,788</u>	<u>2</u>	<u>62,821</u>	<u>2</u>	<u>25,725</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 194,631</u>	<u>12</u>	<u>\$ 99,240</u>	<u>8</u>	<u>\$ 392,195</u>	<u>10</u>	<u>\$ 165,512</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 169,336	11	\$ 68,933	5	\$ 366,317	9	\$ 129,928	5
8720	非控制權益	<u>33,342</u>	<u>2</u>	<u>15,237</u>	<u>1</u>	<u>86,735</u>	<u>2</u>	<u>17,848</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 202,678</u>	<u>13</u>	<u>\$ 84,170</u>	<u>6</u>	<u>\$ 453,052</u>	<u>11</u>	<u>\$ 147,776</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二五)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 2.10</u>		<u>\$ 1.01</u>		<u>\$ 4.30</u>		<u>\$ 1.82</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.07</u>		<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 4.21</u>		<u>\$ 1.79</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 11 月 13 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 9 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		總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	留存盈餘		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				
				法定公積	特別公積			未分配盈餘			
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
B1	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 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	139,787	-	-	139,787	25,725	165,512
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,363)	(496)	(9,859)	(7,877)	(17,736)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	139,787	(9,363)	(496)	129,928	17,848	147,776
O1	非控制權益增減 (附註二七及二八)	-	-	-	-	-	-	-	-	263,368	263,368
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 766,422	\$ 328,755	\$ 175,690	\$ 13,724	\$ 288,425	(\$ 9,363)	(\$ 14,220)	\$ 1,549,433	\$ 293,003	\$ 1,842,436
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
B1	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)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二八)	-	1,777	-	-	-	-	-	1,777	(1,777)	-
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	329,374	-	-	329,374	62,821	392,195
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	27,762	9,181	36,943	23,914	60,857
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	329,374	27,762	9,181	366,317	86,735	453,052
O1	非控制權益增減 (附註二七及二八)	-	-	-	-	-	-	-	-	27,720	27,720
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 766,422	\$ 330,327	\$ 198,806	\$ 25,907	\$ 515,797	\$ 21,253	(\$ 5,743)	\$ 1,852,769	\$ 446,684	\$ 2,299,453

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 11 月 13 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 9 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 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 476,321	\$ 217,085
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	(4,867)	8,289
A20100	折舊費用	433,715	327,975
A20200	攤銷費用	40,102	32,456
A29900	預付租賃款攤銷	953	366
A20900	財務成本	23,026	17,766
A29900	提列負債準備	951	1,050
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 (益)之份額	(14,315)	1,878
A21200	利息收入	(846)	(304)
A21300	股利收入	(636)	(791)
A23100	處分投資損(益)	9,278	(967)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	5,081	(22,663)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(6,690)	(175)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(653)	(10)
A29900	本期淨退休金成本與提撥數之差 異	544	126
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(56)	(274)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(617)	(3,313)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	56	151,141
A31130	應收票據	-	284
A31150	應收帳款	(206,059)	(198,040)
A31160	應收帳款－關係人	12,156	(2,079)
A31180	其他應收款	(4,491)	(2,216)
A31200	存 貨	(8,147)	(4,132)
A31230	預付款項	(24,839)	8,582
A31240	其他流動資產	(35,242)	(647)
A32130	應付票據	-	(1)
A32150	應付帳款	91,649	54,279
A32180	其他應付款	92,136	(9,490)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32250	遞延收入	\$ 235,657	\$ -
A32230	其他流動負債	<u>1,407</u>	(<u>5,301</u>)
A33000	營運產生之現金	1,115,574	570,874
A33300	支付之利息	(23,355)	(16,456)
A33500	支付之所得稅	(65,420)	(53,358)
A33100	收取之利息	<u>846</u>	<u>304</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,027,645</u>	<u>501,364</u>
投資活動之現金流量			
B04300	其他應收款—關係人減少	-	2,561
B07600	收取其他股利	636	791
B02700	購置不動產、廠房及設備	(151,230)	(71,188)
B04500	購置無形資產	(3,870)	(1,002)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,896	188
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	6,997
B03800	存出保證金減少	545	514
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	(<u>212,304</u>)	(<u>123,095</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>356,327</u>)	(<u>64,836</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(2,091)	(3,710)
C01600	舉借長期借款	70,000	147,006
C01700	償還長期借款	(485,980)	-
C03700	其他應付款—關係人減少	-	(139)
C03100	存入保證金增加	115	-
C05800	非控制權益變動	27,720	13,170
C04000	應付租賃款減少	(64)	-
C04500	支付本公司業主股利	(<u>153,284</u>)	(<u>229,926</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>543,584</u>)	(<u>73,599</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>22,207</u>	(<u>20,528</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加	149,941	342,401
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>\$ 999,754</u>	<u>\$ 566,646</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 11 月 13 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 9 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 11 月 13 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 9月30日	101年 12月31日	101年 9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	69.39%	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 9月30日	101年 12月31日	101年 9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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 589	\$ 539	\$ 791	\$ 150
銀行活期存款	998,885	666,549	564,983	224,095
銀行支票存款	280	22	22	-
約當現金				
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	-	182,703	850	-
	<u>\$ 999,754</u>	<u>\$ 849,813</u>	<u>\$ 566,646</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產—流動</u>				
非衍生金融資產				
—基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 150,867

八、備供出售金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
國內投資				
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,744
國外投資				
上市股票	12,428	16,740	17,589	17,326
	<u>\$ 12,428</u>	<u>\$ 16,740</u>	<u>\$ 17,589</u>	<u>\$ 24,070</u>

九、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人及其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 1,280	\$ 443
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 443</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 1,033,354	\$ 824,755	\$ 997,639	\$ 355,947
減：備抵呆帳	(4,244)	(8,934)	(41,650)	(2,593)
	<u>\$ 1,029,110</u>	<u>\$ 815,821</u>	<u>\$ 955,989</u>	<u>\$ 353,354</u>
<u>應收帳款—關係人</u>				
應收帳款	\$ 4,042	\$ 16,198	\$ 18,670	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 4,042</u>	<u>\$ 16,198</u>	<u>\$ 18,670</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他應收款				
應收退稅款	\$ 19,462	\$ 15,764	\$ 13,604	\$ 7,887
其他	<u>20,645</u>	<u>13,262</u>	<u>6,312</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 40,107</u>	<u>\$ 29,026</u>	<u>\$ 19,916</u>	<u>\$ 8,887</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9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為16,477仟元、12,214仟元、19,281仟元及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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
60天以下	\$ 16,281	\$ 7,567	\$ 9,515	\$ 5,110
61至90天	100	1,047	4,539	-
91至120天	96	3,600	2,444	9,913
120天以上	-	-	2,783	-
合計	<u>\$ 16,477</u>	<u>\$ 12,214</u>	<u>\$ 19,281</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9月30日	101年1月1日 至9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	-	8,289
減：本期迴轉呆帳費用	(4,867)	-
外幣換算差額	<u>177</u>	<u>(878)</u>
期末餘額	<u>\$ 4,244</u>	<u>\$ 41,650</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。

十、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 57,017	\$ 42,185	\$ 29,846	\$ 8,706
在製品	84,727	73,749	79,415	32,014
原物料	183,629	191,637	178,681	58,157
在途存貨	-	13,160	-	789
	<u>\$ 325,373</u>	<u>\$ 320,731</u>	<u>\$ 287,942</u>	<u>\$ 99,666</u>

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益443仟元及存貨跌價及呆滯損失5,081仟元。

101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為22,801仟元及22,663仟元。

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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
投資關聯企業	<u>\$ 27,832</u>	<u>\$ 12,906</u>	<u>\$ 15,655</u>	<u>\$ -</u>

投資關聯企業

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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>\$ 27,832</u>	<u>\$ 12,906</u>	<u>\$ 15,655</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9月30日	101年12月31日	101年9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7月1日至9月30日以及102年及101年1月1日至9月30日認列關聯企業之投資損益金額如下：

公 司 名 稱	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
三菱電機捷敏功率半導體 (合肥)有限公司	<u>\$ 4,680</u>	<u>(\$ 822)</u>	<u>\$ 14,315</u>	<u>(\$ 1,878)</u>

102年及101年7月1日至9月30日以及102年及101年1月1日至9月30日採用權益法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9月30日	101年12月31日	101年9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	436,820	395,090	402,655	159,507
機器設備	1,256,008	1,382,933	1,483,878	818,135
運輸設備	862	1,267	1,494	1,513
辦公設備	11,085	13,995	15,855	10,188
租賃改良	24,935	22,411	22,800	22,176
租賃資產	28	53	60	-
其他設備	<u>14,573</u>	<u>15,435</u>	<u>16,048</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,027,523</u>	<u>\$2,064,396</u>	<u>\$2,176,002</u>	<u>\$1,244,731</u>

	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
成本									
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	-	2,394	38,790	-	1,337	2,076	-	-	44,597
重分類(註)	-	13,622	145,222	-	31	-	-	18	158,893
處分	-	-	(386,022)	-	(1,335)	(533)	-	-	(387,890)
由企業合併取得	-	490,578	5,620,005	6,148	135,864	6,608	368	79,258	6,338,829
淨兌換差額	-	(12,424)	(129,804)	(150)	(3,287)	(48)	-	(1,387)	(147,100)
101年9月30日餘額	\$ 233,212	\$ 716,850	\$7,148,316	\$ 8,269	\$ 147,224	\$ 33,325	\$ 368	\$ 77,889	\$8,365,453
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	54,764	61,790	-	3,114	5,227	-	1,121	176,016
重分類(註)	-	-	189,506	-	-	-	-	7,888	197,394
處分	-	-	(338,429)	-	(12,118)	(2,106)	-	(2,224)	(354,877)
淨兌換差額	-	20,235	191,471	238	4,591	6	1	2,178	218,720
102年9月30日餘額	\$ 283,212	\$ 791,353	\$7,012,717	\$ 8,507	\$ 138,534	\$ 36,852	\$ 368	\$ 84,111	\$8,355,654
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
迴轉減損損失	-	-	-	-	(175)	-	-	-	(175)
處分	-	-	(386,022)	-	(1,157)	(533)	-	-	(387,712)
折舊費用	-	16,466	304,166	304	4,011	1,968	11	1,049	327,975
由企業合併取得	-	240,791	4,819,443	5,857	127,417	6,092	297	61,752	5,261,649
淨兌換差額	-	(6,235)	(115,139)	(144)	(3,153)	(48)	-	(960)	(125,679)
101年9月30日餘額	\$ -	\$ 314,195	\$5,664,438	\$ 6,775	\$ 131,369	\$ 10,525	\$ 308	\$ 61,841	\$6,189,451
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	-	-	(6,196)	-	(303)	-	-	(191)	(6,690)
處分	-	-	(324,730)	-	(11,771)	(2,106)	-	(1,957)	(340,564)
折舊費用	-	23,113	398,892	410	6,132	2,707	25	2,436	433,715
淨兌換差額	-	10,156	171,203	233	4,439	2	1	1,631	187,665
重分類(註)	-	-	(7,906)	-	-	-	-	7,906	-
102年9月30日餘額	\$ -	\$ 354,533	\$5,756,709	\$ 7,645	\$ 127,449	\$ 11,917	\$ 340	\$ 69,538	\$6,328,131

註：重分類係自其他非流動資產－預付設備款轉入及設備間依性質調整。

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	5年
其他設備	2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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
專利權	\$ 1,491	\$ 2,009	\$ 2,209	\$ -
電腦軟體成本	4,055	1,985	2,474	2,561
	<u>\$ 5,546</u>	<u>\$ 3,994</u>	<u>\$ 4,683</u>	<u>\$ 2,561</u>

	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	-	1,002	1,002
處 分	-	(645)	(645)
由企業合併取得	7,485	212,469	219,954
淨兌換差額	(162)	(5,034)	(5,196)
101年9月30日餘額	<u>\$ 7,323</u>	<u>\$ 214,343</u>	<u>\$ 221,666</u>
102年1月1日餘額	\$ 7,260	\$ 103,755	\$ 111,015
單獨取得	-	3,870	3,870
處 分	-	(75,003)	(75,003)
淨兌換差額	133	3,163	3,296
102年9月30日餘額	<u>\$ 7,393</u>	<u>\$ 35,785</u>	<u>\$ 43,178</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	218	2,629	2,847
處 分	-	(645)	(645)
由企業合併取得	5,009	210,916	215,925
淨兌換差額	(113)	(5,021)	(5,134)
101年9月30日餘額	<u>\$ 5,114</u>	<u>\$ 211,869</u>	<u>\$ 216,983</u>
102年1月1日餘額	\$ 5,251	\$ 101,770	\$ 107,021
攤銷費用	558	1,815	2,373
處 分	-	(75,003)	(75,003)
淨兌換差額	93	3,148	3,241
102年9月30日餘額	<u>\$ 5,902</u>	<u>\$ 31,730</u>	<u>\$ 37,632</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動（帳列預付款項）	\$ 1,278	\$ 1,227	\$ 1,227	\$ -
非 流 動	54,834	53,595	53,898	-
	<u>\$ 56,112</u>	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ 55,125</u>	<u>\$ -</u>

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 56,112 仟元、

54,822 仟元、55,125 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
預付款項	\$ 78,820	\$ 46,249	\$ 57,179	\$ 4,064
受限制資產 (附註三四)	40,226	300	-	-
其 他	1,490	5,827	5,027	-
	<u>\$ 120,536</u>	<u>\$ 52,376</u>	<u>\$ 62,206</u>	<u>\$ 4,064</u>
<u>非 流 動</u>				
受限制資產 (附註三四)	\$ 7,750	\$ 7,859	\$ 1,617	\$ -
存出保證金	6,652	7,221	6,955	2,315
遞延費用	59,150	77,286	82,721	28,612
預付設備款	55,630	46,205	15,571	59,090
	<u>\$ 129,182</u>	<u>\$ 138,571</u>	<u>\$ 106,864</u>	<u>\$ 90,017</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款 (附註三四)</u>				
— 銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 55,661	\$ -
<u>無擔保借款</u>				
— 信用額度借款	7,000	9,082	62,102	-
	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 9,082</u>	<u>\$ 117,763</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 2.51%~2.87%、2.87%、1.55%~2.17% 及 0%。

銀行擔保借款之利率於 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 0%、0%、1.65%~1.96% 及 0%。

(二) 長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款 (附註三四)</u>				
銀行借款	\$1,025,593	\$1,419,135	\$1,283,145	\$ 81,920
減：列為 1 年內到期部分	(305,433)	(249,136)	(469,336)	(20,480)
長期借款	<u>\$ 720,160</u>	<u>\$ 1,169,999</u>	<u>\$ 813,809</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9月30日	101年12月31日	101年9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	\$ 43,557	\$ -
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	27,778	-
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%	46,080	61,440	66,560	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。	2.30%	413,980	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。	2.53%	177,420	174,240	-	-
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%	300,568	320,000	320,000	-
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%	17,545	36,295	42,545	-
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	282,649	-
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	234,462	-
East West Bank							
美元銀行抵押借款	103年1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。(已提前於101年12月14日清償完畢)。	4.25%	-	-	160,169	-
美元銀行抵押借款	103年1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。(已提前於101年12月14日清償完畢)。	4.50%	-	-	24,403	-
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%	-	-	39,521	-
美元銀行抵押借款	103年1月20日	借款額度USD3,000仟元，實際動用USD1,667仟元，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%	-	-	41,501	-
銀行借款餘額				<u>\$1,025,593</u>	<u>\$1,419,135</u>	<u>\$1,283,145</u>	<u>\$ 81,920</u>

十七、應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付帳款				
應付帳款—因營業而發生	\$ 725,559	\$ 632,918	\$ 691,714	\$ 276,332

十八、應付租賃款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
最低租賃給付				
1年以內	\$ 60	\$ 50	\$ 68	\$ -
超過1年但不超過5年	-	79	82	-
	60	129	150	-
減：未來財務費用	(2)	(6)	(9)	-
最低租賃給付現值	\$ 58	\$ 123	\$ 141	\$ -
最低租賃給付現值				
1年以內	\$ 58	\$ 44	\$ 62	\$ -
超過1年但不超過5年	-	79	79	-
	\$ 58	\$ 123	\$ 141	\$ -

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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動				
其他應付款				
薪資	\$ 133,379	\$ 118,978	\$ 111,715	\$ 36,354
員工紅利及董監酬勞	65,071	33,648	27,557	50,472
修繕費	5,529	6,565	4,708	12,186
勞務費	15,373	15,861	15,288	2,509
保險費	7,223	5,470	4,287	4,394
利息	1,006	1,316	1,354	44
應付設備款(附註二九)	40,423	15,665	12,030	31,952
其他	114,223	72,989	126,556	23,756
	\$ 382,227	\$ 270,492	\$ 303,495	\$ 161,667
其他流動負債				
預收款項	\$ 10,736	\$ 9,355	\$ 8,232	\$ 2,051
其他金融負債	1,979	1,827	1,939	1,252
遞延收入—流動	61,462	-	-	-
	\$ 74,177	\$ 11,182	\$ 10,171	\$ 3,303
非流動				
其他負債				
存入保證金(附註三十及三三)	\$ 776	\$ 644	\$ 644	\$ -
遞延收入—非流動	174,195	-	-	-
	\$ 174,971	\$ 644	\$ 644	\$ -

二十、負債準備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動				
退貨及折讓	\$ 5,459	\$ 4,503	\$ 4,322	\$ -

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	1,050
由企業合併所取得	3,272
淨兌換差額	-
101年9月30日餘額	\$ 4,322
102年1月1日餘額	\$ 4,503
本期新增	951
淨兌換差額	5
102年9月30日餘額	\$ 5,459

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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 380	\$ 292	\$ 1,133	\$ 664
管理費用	\$ 10	\$ 70	\$ 31	\$ 113

二二、權益

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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	330,327	328,550	328,755	328,550
保留盈餘	740,510	564,420	477,839	567,978
其他權益項目	15,510	(21,433)	(23,583)	(13,724)
非控制權益	446,684	334,006	293,003	11,992
	\$2,299,453	\$1,971,965	\$1,842,436	\$1,661,218

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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 9 月 30 日均無變動，故無須調節。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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
取得或處分子公司股權 價格與帳面金額之差 額	<u>1,777</u>	<u>-</u>	<u>205</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 330,327</u>	<u>\$ 328,550</u>	<u>\$ 328,755</u>	<u>\$ 328,550</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	庫 藏 股 票	取 得 或 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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>205</u>	<u>205</u>
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 322,130</u>	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 328,755</u>
102 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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,777</u>	<u>1,777</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 322,130</u>	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 330,327</u>

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、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額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9月30日應付員工紅利估列金額分別為54,226仟元及22,964仟元；應付董監酬勞估列金額分別為10,845仟元及4,593仟元。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，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9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 6,509)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	33,448	(11,281)
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	(5,686)	1,918
期末餘額	<u>\$ 21,253</u>	<u>(\$ 9,363)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 14,924)	(\$ 13,724)
備供出售金融資產未實現 損益	1,798	576
備供出售金融資產未實現 損益相關所得稅	(1,881)	(45)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	<u>9,264</u>	<u>(1,027)</u>
期末餘額	<u>(\$ 5,743)</u>	<u>(\$ 14,220)</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。

(五) 非控制權益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$334,006	\$ 11,992
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	62,821	25,725
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	23,914	(7,877)
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額 (附註二八)	(1,777)	(205)
取得子公司所增加之非 控制權益(附註二七及 二八)	<u>27,720</u>	<u>263,368</u>
期末餘額	<u>\$446,684</u>	<u>\$293,003</u>

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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 196	\$ 12	\$ 205	\$ 16
利息收入	168	78	846	304
股利收入	236	300	636	791
其 他	<u>553</u>	<u>3,704</u>	<u>9,779</u>	<u>3,870</u>
	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 4,094</u>	<u>\$ 11,466</u>	<u>\$ 4,981</u>

(二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備(損)益	(\$ 2,618)	\$ 12	\$ 653	\$ 10
不動產、廠房及設備減 損迴轉利益	1,632	175	6,690	175

(接次頁)

(承前頁)

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產 (損)益	(\$ 9,278)	\$ 967	(\$ 9,278)	\$ 967
淨外幣兌換(損)益	(13,564)	(1,628)	(16,315)	339
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價利 益	50	22	56	274
其他	(1,897)	(6,809)	(6,396)	(7,193)
	<u>(\$ 25,675)</u>	<u>(\$ 7,261)</u>	<u>(\$ 24,590)</u>	<u>(\$ 5,428)</u>

(三) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款利 息	\$ 5,796	\$ 5,859	\$ 20,466	\$ 7,008
其他利息費用	-	9,103	2,560	10,758
利息費用總額	<u>\$ 5,796</u>	<u>\$ 14,962</u>	<u>\$ 23,026</u>	<u>\$ 17,766</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 144,218	\$ 147,155	\$ 420,717	\$ 315,919
營業費用	<u>4,674</u>	<u>5,068</u>	<u>12,998</u>	<u>12,056</u>
	<u>\$ 148,892</u>	<u>\$ 152,223</u>	<u>\$ 433,715</u>	<u>\$ 327,975</u>
無形資產及遞延費用攤 銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,769	\$ 9,256	\$ 36,868	\$ 23,699
營業費用	<u>1,202</u>	<u>5,649</u>	<u>3,234</u>	<u>8,757</u>
	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$ 14,905</u>	<u>\$ 40,102</u>	<u>\$ 32,456</u>
預付租賃款攤銷費用依 功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 366</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 16,153	\$ 13,595	\$ 45,151	\$ 21,023
確定福利計畫	<u>390</u>	<u>362</u>	<u>1,164</u>	<u>777</u>
	16,543	13,957	46,315	21,800
其他員工福利	<u>286,070</u>	<u>216,779</u>	<u>698,862</u>	<u>386,624</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 302,613</u>	<u>\$ 230,736</u>	<u>\$ 745,177</u>	<u>\$ 408,424</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 238,738	\$ 162,409	\$ 584,827	\$ 284,189
營業費用	<u>63,875</u>	<u>68,327</u>	<u>160,350</u>	<u>124,235</u>
	<u>\$ 302,613</u>	<u>\$ 230,736</u>	<u>\$ 745,177</u>	<u>\$ 408,424</u>

(六) 外幣兌換損益

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,616	\$ 26,014	\$ 39,416	\$ 28,763
外幣兌換損失總額	(<u>18,180</u>)	(<u>27,642</u>)	(<u>55,731</u>)	(<u>28,424</u>)
淨損益	<u>(\$ 13,564)</u>	<u>(\$ 1,628)</u>	<u>(\$ 16,315)</u>	<u>\$ 339</u>

(七) 非金融資產減損(損失)迴轉利益

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備(包 含於其他利益及損 失)	\$ 1,632	\$ 175	\$ 6,690	\$ 175
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 22,801</u>	(<u>\$ 5,081</u>)	<u>\$ 22,663</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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 33,148	\$ 24,413	\$ 73,156	\$ 34,867
未分配盈餘加徵 10%	-	-	4,186	3,718
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>2,158</u>	<u>7,605</u>	<u>2,158</u>
	33,148	26,571	84,947	40,743
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>821</u>)	<u>3,426</u>	(<u>821</u>)	<u>10,830</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 32,327</u>	<u>\$ 29,997</u>	<u>\$ 84,126</u>	<u>\$ 51,573</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9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$476,321</u>	<u>\$217,085</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（17%）	\$ 80,975	\$ 36,904
稅上不可減除之費損	5	-
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	15,730	7,157
免稅所得	(10)	(211)
未分配盈餘加徵	4,186	3,718
未認列之虧損扣抵/可減除暫 時性差異/投資抵減	(26,079)	(3,550)
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	1,714	5,397
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>7,605</u>	<u>2,158</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 84,126</u>	<u>\$ 51,573</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換 算	88	1,596	(5,686)	1,918
— 備供出售金融資 產未實現損益	(<u>1,812</u>)	(<u>46</u>)	(<u>1,881</u>)	(<u>45</u>)
	(<u>\$ 1,724</u>)	\$ <u>1,550</u>	(<u>\$ 7,567</u>)	\$ <u>1,873</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

本公司

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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>\$ 515,797</u>	<u>\$ 375,006</u>	<u>\$ 288,425</u>	<u>\$ 412,925</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 23,671</u>	<u>\$ 37,048</u>	<u>\$ 19,822</u>	<u>\$ 23,923</u>

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 12.70% 及 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。

依 102 年 10 月 17 日台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 2.10	\$ 1.01	\$ 4.30	\$ 1.82
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 2.07	\$ 1.00	\$ 4.21	\$ 1.79

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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 160,920	\$ 77,452	\$ 329,374	\$ 139,787
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	\$ 160,920	\$ 77,452	\$ 329,374	\$ 139,787

股 數

	單位：仟股			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9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	1,240	763	1,502	1,464
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	77,882	77,405	78,144	78,106

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9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7月1日至9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9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	(909)	1.275	-	-
期末流通在外	<u>1,143</u>	1.854	<u>281</u>	0.993
期末可行使	<u>931</u>	1.991	<u>276</u>	0.988
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

	101年1月1日至9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	(345)	2,180	(60)	2.090
期末流通在外	<u>2,225</u>	1.495	<u>281</u>	0.993
期末可行使	<u>1,965</u>	1.530	<u>226</u>	0.931
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

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

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

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>GEM Services, Inc.</u>
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	74,533
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	1,077,180
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)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>GEM Services, Inc.</u>
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9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9月30日
營業收入	
—GEM Services, Inc.	<u>\$ 853,740</u>
本期淨利	
—GEM Services, Inc.	<u>\$ 42,102</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9月30日
營業收入	
—GEM Services, Inc.	<u>\$ 2,815,497</u>
本期淨利	
—GEM Services, Inc.	<u>(\$ 54,174)</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 20 日辦理現金增資，並依法保留一定比率由員工認購，致本公司持股比例由 78.88% 下降為 74.16%。

合鈞科技股份有限公司另於 102 年 9 月 9 日辦理現金增資，並依法保留一定比率由員工認購，致本公司持股比例由 74.16% 下降為 69.39%。

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	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
收取之現金對價	<u>\$ 27,720</u>	<u>\$ 13,170</u>
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>(25,943)</u>	<u>(12,965)</u>
權益交易差額	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 205</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積—取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 205</u>

二九、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，分別有 40,423 仟元、15,665 仟元、12,030 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1年內	\$ 28,511	\$ 28,098	\$ 7,580	\$ 5,173
超過1年但不超過5年	57,407	61,078	20,020	17,012
超過5年	-	9,465	11,782	13,152
	<u>\$ 85,918</u>	<u>\$ 98,641</u>	<u>\$ 39,382</u>	<u>\$ 35,337</u>

(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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1年內	\$ 8,661	\$ 7,605	\$ 7,605	\$ -
超過1年但不超過5年	12,028	15,210	17,111	-
	<u>\$ 20,689</u>	<u>\$ 22,815</u>	<u>\$ 24,716</u>	<u>\$ -</u>

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 9 月 30 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				
一權益投資	\$ 12,428	\$ -	\$ -	\$ 12,428

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				
一權益投資	\$ 16,740	\$ -	\$ -	\$ 16,740

101 年 9 月 30 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				
一權益投資	\$ 17,589	\$ -	\$ -	\$ 17,589

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9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9月30日	101年12月31日	101年9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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 150,867
放款及應收款（註1）	2,108,179	1,710,474	1,557,469	581,357
備供出售金融資產	12,428	16,740	17,589	24,070
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註2）	1,944,742	2,181,595	2,259,569	434,345

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（不含應付薪資及獎金、應付員工紅利及董監酬勞）、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、利率變動風險以及其他價格風險。

(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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 2,581,712	\$ 2,140,038	\$ 2,577,231	\$ 456,911
日 幣	38,628	50,611	59,635	38,138
<u>負 債</u>				
美 元	628,083	506,910	659,498	201,896
日 幣	75,320	98,635	104,042	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，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9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	\$19,536 (i)	\$19,177 (i)	(\$ 367)(ii)	(\$ 444)(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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 7,750	\$ 184,618	\$ 2,467	\$ -
—金融負債	-	67,642	71,335	-
具現金流量利率風險				
—金融資產	1,039,111	672,793	564,983	224,095
—金融負債	1,032,651	1,360,698	1,329,714	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 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 48 仟元及 (5,735) 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 9 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 124 元及 176 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，約分別佔總應收帳款之 65%、63%、70% 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 9 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	-	\$ 261,071	\$ 488,293	\$ 161,951	\$ 776	\$ -
應付租賃款	7.57~8.13	8	24	28	-	-
浮動利率工具	1.48~2.66	8,288	35,188	282,617	733,007	19,316
財務保證負債	-	-	-	23,656	-	-
		<u>\$ 269,367</u>	<u>\$ 523,505</u>	<u>\$ 468,252</u>	<u>\$ 733,783</u>	<u>\$ 19,316</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	-	\$ 83,589	\$ 624,325	\$ 42,255	\$ 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>\$ 93,989</u>	<u>\$ 672,101</u>	<u>\$ 251,551</u>	<u>\$ 1,298,348</u>	<u>\$ -</u>

101年9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	-	\$ 174,606	\$ 518,538	\$ 159,141	\$ 6,235	\$ -
應付租賃款	7.57~8.13	8	23	37	82	-
浮動利率工具	1.458~6.9	145,097	103,021	349,759	810,653	-
固定利率工具	-	-	1,173	16,986	53,176	-
財務保證負債	-	-	-	23,436	-	-
		<u>\$ 319,711</u>	<u>\$ 622,755</u>	<u>\$ 549,359</u>	<u>\$ 870,146</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	-	\$ 27,050	\$ 297,960	\$ 26,402	\$ 1,013	\$ -
浮動利率工具	1.745	122	5,469	16,305	63,193	-
		<u>\$ 27,172</u>	<u>\$ 303,429</u>	<u>\$ 42,707</u>	<u>\$ 64,206</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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>\$ 106,526</u>	<u>\$ -</u>
尚未動用之有擔保銀行借款額度	<u>\$ 345,700</u>	<u>\$ 721,720</u>	<u>\$ 248,788</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7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
銷貨關聯企業	<u>\$ 39,349</u>	<u>\$ 34,806</u>	<u>\$ 112,239</u>	<u>\$ 39,862</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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<u>租金支出</u>				
主要管理階層	\$ -	\$ 278	\$ -	\$ 347

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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ 4,042	\$ 16,198	\$ 18,670	\$ -

(二) 對關係人背書保證

合併公司截至 102 年及 101 年 9 月 30 日止，對關聯企業背書保證之擔保額度均為美金 800 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 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
薪資及獎金				
當期產生者	\$ 18,261	\$ 10,027	\$ 40,139	\$ 22,289

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。

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。

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。

(四) 其他關係人交易

合併公司截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 660 仟元、644 仟元、644 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：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
受限制資產				
定期存款－關稅局	\$ 7,750	\$ 1,915	\$ 1,617	\$ -
活期存款－繳稅及外 匯核查專戶	40,226	6,244	-	-
土地	162,777	92,342	92,342	92,342
房屋及建築淨額	98,741	311,363	317,398	84,998
機器設備淨額	396,629	501,763	935,947	113,527
租賃資產	28	53	60	-
辦公設備	-	-	-	-
運輸設備	-	-	-	-
土地使用權(帳列預付租賃 款)	-	-	55,125	-
	<u>\$ 706,151</u>	<u>\$ 913,680</u>	<u>\$1,402,489</u>	<u>\$ 290,867</u>

三五、重大或有負債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：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
購置不動產、廠房及設備				
新台幣	<u>\$ 16,894</u>	<u>\$ 47,392</u>	<u>\$ 11,681</u>	<u>\$ 20,578</u>
美元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ -</u>
日幣	<u>\$ 23,500</u>	<u>\$ 101,520</u>	<u>\$ 85,901</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9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	\$	50,839		6.148 (美元：人民幣)	\$		1,503,303	
美 元		36,472		29.57 (美元：新台幣)			1,078,409	
日 幣		127,864		0.3021 (日幣：新台幣)			38,628	
							<u>\$ 2,620,340</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
日 幣		41,140		0.3021 (日幣：新台幣)	\$		<u>12,428</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		14,703		29.57 (美元：新台幣)	\$		434,758	
美 元		6,538		6.148 (美元：人民幣)			193,325	
日 幣		249,321		0.3021 (日幣：新台幣)			75,320	
							<u>\$ 703,403</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9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	\$	65,397	6.3410	(美元：人民幣)	\$	1,915,783		
美 元		22,579	29.295	(美元：新台幣)		661,448		
日 幣		157,890	0.3777	(日幣：新台幣)		59,635		
						<u>\$ 2,636,866</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
日 幣		46,569	0.3777	(日幣：新台幣)	\$	<u>17,589</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		13,694	6.3410	(美元：人民幣)	\$	401,167		
美 元		8,818	29.295	(美元：新台幣)		258,331		
日 幣		275,463	0.3777	(日幣：新台幣)		104,042		
						<u>\$ 763,540</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。(附表八)
 - (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9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
光通訊及光資訊部門	\$2,082,601	\$1,658,079	\$ 368,143	\$ 154,494
半導體部門	<u>1,934,827</u>	<u>853,740</u>	<u>195,084</u>	<u>110,239</u>
繼續營業單位總額	<u>\$4,017,428</u>	<u>\$2,511,819</u>	563,227	264,733
總部管理成本與董事酬勞			(65,071)	(27,557)
利息收入			846	304
租金收入			205	16
外幣兌換淨(損失)利益			(16,315)	339
採權益法之關聯企業損益份 額			14,315	(1,878)
處分不動產、廠房及設備 (損)益			653	10
非金融資產減損損失迴轉利 益			6,690	175
處分投資利益			(9,222)	1,241
財務成本			(23,026)	(17,766)
其他營業外損益			<u>4,019</u>	<u>(2,532)</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 476,321</u>	<u>\$ 217,085</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9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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
光通訊及光資訊部門	\$2,696,278	\$2,113,537	\$2,087,402	\$2,202,905
半導體部門	2,052,157	2,247,724	2,184,283	-
其他資產	40,226	24,565	27,006	15,736
合併資產總額	<u>\$4,788,661</u>	<u>\$4,385,826</u>	<u>\$4,298,691</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 3 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 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	IFRSs	說 明	
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目		
現金及約當現金	\$ 566,646	\$ -	\$ 566,646	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	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	17,589	-	17,589	備供出售金融資產—流動
應收票據	1,280	-	1,280	應收票據
應收帳款淨額	951,667	4,322	955,989	應收帳款
應收帳款—關係人	18,670	-	18,670	應收帳款—關係人
其他應收款	19,916	-	19,916	其他應收款
存 貨	287,942	-	287,942	存 貨
預付款項	58,202	1,227 (2,250)	57,179	預付款項
遞延所得稅資產—流動	2,076	(2,076)	-	-
其他流動資產	5,027	-	5,027	其他流動資產
流動資產合計	<u>1,929,015</u>	<u>3,473</u> (<u>2,250</u>)	<u>1,930,238</u>	流動資產總計
採權益法之長期股權投資	<u>15,655</u>	-	<u>15,655</u>	採權益法之投資
投資合計	<u>15,655</u>	-	<u>15,655</u>	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務			IFRSs	項	目	說明
	金額	表達	差異				
固定資產	\$ 8,365,453	\$ -	\$ -	\$ 8,365,453	不動產、廠房及設備		
減：累計折舊	(4,954,880)	-	-	(4,954,880)	不動產、廠房及設備		
減：累計減損	(1,234,571)	-	-	(1,234,571)	不動產、廠房及設備		
預付設備款	15,571	(15,571)	-	-	-		5.(7)
固定資產淨額	2,191,573	(15,571)	-	2,176,002	不動產、廠房及設備		
專利權	2,209	-	-	2,209	無形資產		
電腦軟體成本	2,474	-	-	2,474	無形資產		
土地使用權	55,125	(55,125)	-	-	-		5.(8)
無形資產合計	59,808	(55,125)	-	4,683			
存出保證金	6,955	-	-	6,955	其他非流動資產		
遞延費用	82,721	(82,721)	-	-	-		5.(6)
遞延所得稅資產—非流動	1,078	10,273	-	11,351	遞延所得稅資產		5.(3)·(4)及(5)
受限制資產—非流動	1,617	-	-	1,617	其他非流動資產		
	-	82,721	-	82,721	其他非流動資產		5.(6)
	-	15,571	-	15,571	其他非流動資產		5.(7)
	-	53,898	-	53,898	長期預付租金		5.(8)
其他資產合計	92,371	79,742	-	172,113			
資產總計	\$ 4,288,422	\$ 12,519	(\$ 2,250)	\$ 4,298,691	資產總計		
短期借款	\$ 117,763	\$ -	\$ -	\$ 117,763	短期借款		
應付帳款	691,714	-	-	691,714	應付帳款		
應付所得稅	32,070	-	-	32,070	當期所得稅負債		
應付費用	221,113	-	-	221,113	其他應付款		
其他應付款項	82,382	-	-	82,382	其他應付款		
其他金融負債—流動	1,939	-	-	1,939	其他流動負債		
預收款項	8,232	-	-	8,232	其他流動負債		
一年內到期長期借款	469,336	-	-	469,336	一年內到期長期借款		
其他流動負債	-	4,322	-	4,322	負債準備—流動		5.(9)
應付租賃款—流動	62	-	-	62	應付租賃款—流動		
流動負債合計	1,624,611	4,322	-	1,628,933	流動負債總計		
長期借款	813,809	-	-	813,809	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	813,888	-	-	813,888			
存入保證金	644	-	-	644	其他非流動負債		
應付退休金	-	-	4,593	4,593	應計退休金負債		5.(1)
遞延所得稅負債—非流動	-	8,197	-	8,197	遞延所得稅負債		5.(5)
其他負債合計	644	8,197	4,593	13,434	非流動負債總計		
負債合計	2,439,143	12,519	4,593	2,456,255	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		
	-	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	295,158	110	(6,843)	288,425	未分配盈餘		5.(1)及(2)
累計換算調整數	(9,363)	-	-	(9,363)	其他權益—其他		
金融商品之未實現損益	(14,220)	-	-	(14,220)	其他權益—其他		
母公司股東權益合計	1,556,276	-	(6,843)	1,549,433	本公司之業主權益總計		
少數股權	293,003	-	-	293,003	非控制權益		
股東權益合計	1,849,279	-	(6,843)	1,842,436	權益總計		
負債及股東權益總計	\$ 4,288,422	\$ 12,519	(\$ 2,250)	\$ 4,298,691	負債及權益總計		

2. 101年1月1日至9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	\$ 2,511,819	\$ -	\$ -	\$ 2,511,819	營業收入	
營業成本	(2,044,552)	-	304	(2,044,248)	營業成本	5.(1)
營業毛利	467,267	-	304	467,571	營業毛利	
推銷費用	(16,577)	-	-	(16,577)	推銷費用	
管理及總務費用	(161,738)	-	-	(161,738)	管理費用	
研究發展費用	(52,080)	-	-	(52,080)	研究發展費用	
營業費用合計	(230,395)	-	-	(230,395)		
營業利益	236,872	-	304	237,176	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	304	-	-	304	其他收入	
股利收入	791	-	-	791	其他收入	
金融資產評價利益	274	-	-	274	其他利益及損失	
處分投資利益	967	-	-	967	其他利益及損失	
租金收入	16	-	-	16	其他收入	
處分固定資產利益	10	-	-	10	其他利益及損失	
兌換利益-淨額	339	-	-	339	其他利益及損失	
非金融資產減損迴轉	175	-	-	175	其他利益及損失	
利益						
什項收入	3,870	-	-	3,870	其他收入	
合計	6,746	-	-	6,746		
營業外費用及損失					營業外收入及支出	
利息費用	(17,766)	-	-	(17,766)	財務成本	
採權益法認列之投資	(1,878)	-	-	(1,878)	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	
損失						
什項支出	(7,193)	-	-	(7,193)	其他利益及損失	
合計	(26,837)	-	-	(26,837)		
稅前淨利	216,781	-	304	217,085	繼續經營單位稅前淨利	
所得稅費用	(51,573)	-	-	(51,573)	所得稅費用	
合併總淨利	\$ 165,208	\$ -	\$ 304	165,512	本期淨利	
				(19,158)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(451)	備供出售金融資產未實現損益	
				1,873	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	
				(17,736)	當期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 147,776	本期綜合損益總額	

3. 101年7月1日至9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	\$ 1,322,337	\$ -	\$ -	\$ 1,322,337	營業收入	
營業成本	(1,040,121)	-	101	(1,040,020)	營業成本	5.(1)
營業毛利	282,216	-	101	282,317	營業毛利	
推銷費用	(8,219)	-	-	(8,219)	推銷費用	
管理及總務費用	(107,555)	-	-	(107,555)	管理費用	
研究發展費用	(18,355)	-	-	(18,355)	研究發展費用	
營業費用合計	(134,129)	-	-	(134,129)		
營業利益	148,087	-	101	148,188	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	78	-	-	78	其他收入	
股利收入	300	-	-	300	其他收入	
處分投資利益	967	-	-	967	其他利益及損失	
租金收入	12	-	-	12	其他收入	
金融資產評價利益	22	-	-	22	其他利益及損失	
處分固定資產利益	12	-	-	12	其他利益及損失	
非金融資產減損迴轉	175	-	-	175	其他利益及損失	
利益						
什項收入	3,704	-	-	3,704	其他收入	
合計	5,270	-	-	5,270		

(接次頁)

(承前頁)

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			
營業外費用及損失		表達差異	認列及衡量差異			
利息費用	(\$ 14,962)	\$ -	\$ -	(\$ 14,962)		營業外收入及支出
採權益法認列之投資	(822)	-	-	(822)		財務成本
損失						採用權益法之關聯企
兒損損失-淨額	(1,628)	-	-	(1,628)		業損益之份額
什項支出	(6,809)	-	-	(6,809)		其他利益及損失
合計	(24,221)	-	-	(24,221)		其他利益及損失
稅前淨利	129,136	-	101	129,237		繼續經營單位稅前淨利
所得稅費用	(29,997)	-	-	(29,997)		所得稅費用
合併總純益	<u>\$ 99,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101</u>	<u>99,240</u>		本期淨利
				(15,934)		國外營運機構財務報表換
				(686)		算之兌換差額
				1,550		備供出售金融資產未實現
				(15,070)		損益
						與其他綜合損益組成部分
						相關之所得稅費用
						本期其他綜合損益(稅後
						淨額)
				<u>\$ 84,170</u>		本期綜合損益總額

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三八。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

單位：新台幣仟元

項次	會計議題	差異說明	影響之會計科目及金額
(1)	未認列過渡性淨給付義務	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。 轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。	101 年 9 月 30 日 預付款項 (\$2,250)仟元 應計退休金負債 \$4,593 仟元 保留盈餘 (\$6,843)仟元 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 製造費用 (\$304)仟元 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 製造費用 (\$101)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
(2)	子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積—長期股權投資	中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積—長期股權投資」及「長期股權投資」。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。	101年9月30日 資本公積—長期投資 (\$315)仟元 保留盈餘 \$110仟元 資本公積—處分子公司股權 價格與帳面價值差額 \$205仟元
(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9月30日 備抵評價—遞延所得稅資產—流動 \$14,655仟元 遞延所得稅資產—流動 (\$14,655)仟元 備抵評價—遞延所得稅資產—非流動 \$408,161仟元 遞延所得稅資產—非流動 (\$408,161)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9月30日 遞延所得稅資產—流動 (\$2,076)仟元 遞延所得稅資產 \$2,076仟元
(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9月30日 遞延所得稅資產 \$8,197仟元 遞延所得稅負債 \$8,197仟元

(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
(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 9 月 30 日 遞延費用 (\$82,721) 仟元 其他非流動資產 \$82,721 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 9 月 30 日 預付設備款 (\$15,571) 仟元 其他資產 \$15,571 仟元
(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 9 月 30 日 土地使用權 (\$55,125) 仟元 預付款項 \$1,227 仟元 其他非流動資產 \$53,898 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 9 月 30 日 應收款項 \$4,322 仟元 負債準備－流動 \$4,322 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	本期最高餘額 (額度)	期末餘額	實際動支	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)
												名稱	價值			
1	GEM Services, Inc.	GEM Services USA, Inc.	其他應收款 —關係人	\$ 22,437 (USD 759)	\$ 22,437 (USD 759)	\$ 22,437 (USD 759)	-	資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 97,007	\$ 388,027	
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	825,826 (USD27,928)	85,132 (USD 2,879)	85,132 (USD 2,879)	-	資金融通	-	營運週轉	-	-	-	204,512	818,047	

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9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 區 背 書 保 證
		公司名稱	關係										
0	聯鈞光電股份有限 公司	GEM Services, Inc.	註6(2.)	\$ 907,857	\$ 345,378 (USD 11,680)	\$ 345,378 (USD 11,680)	\$ 345,378 (USD 11,680)	\$ -	19%	\$ 907,857	是	-	-
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7)	註6(6.)	204,512	47,704 (USD 800及 RMB 5,000)	23,656 (USD 800)	23,656 (USD 800)	-	1%	1,002,108	-	-	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9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1,771仟元。

GEM Services, Inc.：借款利率2.3044%-2.5344%，本期利息支出總額11,741仟元。

註4：本期背書保證餘額及限額係按102年9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。

註7：三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司之借款目的係因一般營運資金所需，向金融機構借款。

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	有價證券種類及名稱	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	國外上市(櫃)股票							
	Nomura Real Estate Office Fund, Inc.	無	備供出售金融資產—流動	28	\$ 11,283	-	\$ 4,271	註1
	United Urban Investment Corporation	"	"	180	8,065	-	8,157	"
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	12,144,000	95,839	69.39	95,839	註2及4
	GEM Services, Inc.	"	"	50,000,000	565,649	58.31	565,649	"
	GEM Electronics Company Limited	100%之子公司	"	100	2,138,649	100	2,138,649	"
	迪諾電子製造股份有限公司	"	"	12,000,000	88,865	100	88,865	"
	捷敏電子香港有限公司	"	"	200	(869,766)	100	(869,766)	"
	GEM Services USA, Inc.	"	"	8,451,000	(21,910)	100	(21,910)	"
	GEM Electronics Trading, Inc.	"	"	1	129	100	129	"
	捷敏電子股份有限公司	"	"	5,000,000	26,853	100	26,853	"
	GEM Technologies Hong Kong Limited	"	"	-	46,868	100	46,868	"
GEM Electronics Company Limited	GEM Tech Ltd.	"	"	606,091	14,648	100	14,648	"
	捷敏電子(上海)有限公司	"	"	-	2,045,119	100	2,045,119	"
	捷敏電子(合肥)有限公司	子公司	"	-	93,264	44.21	93,264	"
迪諾電子製造股份有限公司	捷敏半導體股份有限公司	100%之子公司	"	23,102,572	88,865	100	88,865	"
捷敏電子(上海)有限公司	捷敏電子(合肥)有限公司	子公司	"	-	117,712	55.79	117,712	"
	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	"	-	27,832	20	27,832	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。

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		初買		入賣		出期		末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額
聯鈞光電股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	\$ -	6,138,605.22	\$ 100,000	6,138,605.22	\$ 100,056	\$ 100,000	\$ 56	-	\$ -
GEM Services, Inc.	摩根美元貨幣基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	27,573.528	133,065 (USD 4,500) (註3)	27,573.528	133,065	133,065	-	-	-
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	-	-	-	768,820 (USD 26,000) (註2及3)	-	-	-	-	-	117,712 (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9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(675,158仟元)及本期認列之投資利益24,050仟元。

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	—
本公司	新北市中和區建築物改良	102.08	320	已全數支付	雄桂科技工程有限公司	〃	—	—	—	-	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	(\$ 647,869)	(43)	月結 180 天	—	—	\$ 454,944	55	註 1
	GEM Technologies Hong Kong Limited	"	銷貨	(219,615)	(15)	"	—	—	190,217	23	"
捷敏電子香港有限公司	捷敏電子(上海)有限公司	"	進貨	647,869	100	"	—	—	(454,944)	(95)	"
捷敏電子香港有限公司	GEM Services USA, Inc.	同一 100% 母公司	銷貨	(249,676)	(35)	"	—	—	34,736	33	"
GEM Services USA, Inc.	捷敏電子香港有限公司	"	進貨	249,676	100	"	—	—	(34,736)	(100)	"
GEM Technologies Hong Kong Limited	捷敏電子(上海)有限公司	聯屬公司	進貨	219,615	100	"	—	—	(190,217)	(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 \$ 454,944 其他應收款 515,400	1.35	\$ -	-	\$ -	\$ -
		同一100%母公司	應收帳款 190,217	3.06	515,400	轉列其他應收款	31,049 (USD 1,050)	-
	GEM Technologies Hong Kong Limited				-	-	38,441 (USD 1,300)	-

註1：係102年10月1日至10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9月30日						
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	\$ 223,722	—	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	647,869	月結 180 天收款	16
		捷敏電子(合肥)有限公司	子公司	應收帳款—關係人	454,944	—	10
				其他應收款—關係人	515,400	貨款逾期轉其他應收款	11
				其他應收款—關係人	85,132	資金融通款	2
		GEM Technologies Hong Kong Limited	與交易人 100% 母 公司為同一 100% 母公司	採用權益法之投資 銷貨收入	768,820 219,615	現金增資 月結 180 天收款	16 5
		薩摩亞商捷敏科有限 公司台灣分公司	聯屬公司	應收帳款—關係人	190,217	—	4
				銷貨收入	79,740	月結 180 天收款	2
6	捷敏電子香港有限公司	GEM Services USA, Inc.	同一 100% 母公司	應收帳款—關係人 銷貨收入	76,987 249,676	— 月結 180 天收款	2 6

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達本公司實收資本額百分之十或 100,000 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 GEM Services, Inc.	台灣 開曼	電子零件製造及銷售 控 股	\$ 121,440	\$ 74,160	12,144,000	69.39	\$ 95,839	(\$ 12,966)	(\$ 9,634)	註2、3及5
				358,321	358,321	50,000,000	58.31	565,649	158,681	92,528	
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Company Limited 迪諾電子製造股份有限公司	英屬維京群島 英屬維京群島	控 股 控 股	-	-	100	100	2,138,649	85,287	85,287	"
				59,140 (USD 2,000) (註6)	-	12,000,000	100	88,865	(38,052)	(38,052)	"
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 GEM Tech Ltd.	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 GEM Tech Ltd.	香 港 美 國 英屬維京群島 台 灣 香 港 薩摩亞	電子零件銷售 電子零件銷售 電子零件銷售 電子零件銷售 控 股	335,412	335,412	200	100	(869,766)	68,844	68,844	"
				245,388	245,388	8,451,000	100	(21,910)	12,726	12,726	"
				-	-	1	100	129	(4)	(4)	"
				-	-	5,000,000	100	26,853	232	232	"
				-	-	-	100	46,868	47,128	47,128	"
GEM Electronics Company Limited	捷敏電子(上海)有限公司 捷敏電子(合肥)有限公司	大 陸 大 陸	電子零件製造及銷售 電子零件製造及銷售、廠 房租賃	-	-	-	100	2,045,119	41,117	41,117	"
				-	-	-	44.21	93,264	60,876	36,826	"
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	768,820 (USD 26,000) (註6)	-	-	55.79	117,712	60,876	24,050	"
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	171,379	23,102,572	100	88,865	(38,052)	(38,052)	"
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	27,832	71,575	14,315	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：本期投資金額係海外子公司以美元投資，以102年9月30日之期末匯率換算。

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	匯回					
捷敏電子(上海)有限公司 (註4)	電子零件製造及銷售	\$ 2,040,330 (USD 69,000) (註5)	註1(三)	\$ - (USD -) (註6)	\$ -	\$ -	\$ - (USD -)	58.31	\$ 23,976 (註2(二)2.)	\$ 1,192,518	\$ - (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	1,377,962 (USD 46,600)	"	- (USD -) (註7)	-	-	- (USD -)	58.31	35,497 (註2(二)2.)	123,021	- (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	147,850 (USD 5,000)	"	-	-	-	-	11.66	8,347 (註2(二)3.)	16,229	- (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：本期認列投資損益攔中

- (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。

註6：本公司原依101年5月16日經審二字第10100160030號函，申請間接對大陸地區投資捷敏電子(上海)有限公司投資USD 9,000仟元之投資案，後於102年8月15日變更該投資案之投資目的為海外投資案，並經經審二字第10200310540號函核准。

註 7：本公司原依 101 年 5 月 16 日經審二字第 10100160040 號函，申請間接對大陸地區投資捷敏電子（合肥）有限公司投資 USD 2,750 仟元之投資案，後於 102 年 8 月 15 日變更該投資案之投資目的為海外投資案，並經經審二字第 10200310520 號函核准。

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
\$ -	\$ -	\$ 1,379,672