

聯鈞光電股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 及 101 年度

地址：新北市中和區橋安街 35 號 10 樓

電話：(02)82456186

§ 目 錄 §

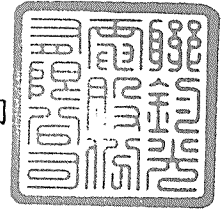
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	15~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~72		六~三二
(七) 關係人交易	72~74		三三
(八) 質抵押之資產	74		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	74		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	75~76		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	76~77、89~92、 97		三七
2. 轉投資事業相關資訊	76~77、93~96		三七
3. 大陸投資資訊	77、98~99		三七
(十四) 部門資訊	77~80		三八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	80~88		三九

關係企業合併財務報告聲明書

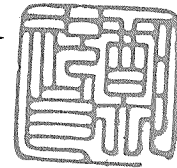
本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：聯鈞光電股份有限公司



負責人：鄭 祝 良



中 華 民 國 103 年 3 月 27 日

會計師查核報告

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 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聯鈞光電股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

聯鈞光電股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

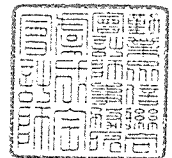
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 虞 成 全

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 103 年 3 月 27 日

代 碼 資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,087,880	22	\$ 849,813	19	\$ 224,245	10		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	250,058	5	-	-	150,867	7		
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	-	-	16,740	1	24,070	1		
1150	應收票據 (附註四及九)	-	-	-	-	443	-		
1172	應收帳款 (附註四、五及九)	968,795	19	815,821	19	353,354	16		
1180	應收帳款—關係人 (附註四、九及三三)	8,961	-	16,198	-	-	-		
1200	其他應收款 (附註四、九及二四)	29,020	1	29,026	1	8,887	-		
130X	存貨 (附註四、五及十)	351,873	7	320,731	7	99,666	5		
1429	預付款項 (附註十四、十五及三四)	77,029	2	46,249	1	4,064	-		
1470	其他流動資產 (附註十五及三四)	46,176	1	6,127	-	-	-		
11XX	流動資產總計	<u>2,819,792</u>	<u>57</u>	<u>2,100,705</u>	<u>48</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、五及十一)	31,107	1	12,906	1	-	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十二及三四)	1,940,805	39	2,064,396	47	1,244,731	56		
1780	無形資產 (附註四及十三)	9,839	-	3,994	-	2,561	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二四)	7,459	-	11,659	-	15,736	1		
1985	長期預付租金 (附註十四)	55,409	1	53,595	1	-	-		
1990	其他非流動資產 (附註十五及三四)	104,949	2	138,571	3	90,017	4		
15XX	非流動資產總計	<u>2,149,568</u>	<u>43</u>	<u>2,285,121</u>	<u>52</u>	<u>1,353,045</u>	<u>61</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,969,360</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,385,826</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)	\$ 8,590	-	\$ 9,082	-	\$ -	-		
2170	應付帳款 (附註十七)	810,595	16	632,918	15	276,332	13		
2219	其他應付款 (附註十九及二九)	407,289	8	270,492	6	161,667	7		
2230	當期所得稅負債 (附註四及二四)	73,520	2	39,366	1	29,570	1		
2250	負債準備—流動 (附註四及二十)	5,749	-	4,503	-	-	-		
2355	應付租賃款—流動 (附註四及十八)	37	-	44	-	-	-		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及三四)	223,666	5	249,136	6	20,480	1		
2399	其他流動負債 (附註十九及三三)	61,367	1	11,182	-	3,303	-		
21XX	流動負債總計	<u>1,590,813</u>	<u>32</u>	<u>1,216,723</u>	<u>28</u>	<u>491,352</u>	<u>22</u>		
非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六及三四)	645,376	13	1,169,999	27	61,440	3		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	43,522	1	17,248	-	447	-		
2613	應付租賃款—非流動 (附註四及十八)	-	-	79	-	-	-		
2640	應計退休金負債 (附註四、五及二一)	15,023	-	9,168	-	4,184	-		
2630	長期遞延收入 (附註十九)	161,121	3	-	-	-	-		
2670	其他非流動負債 (附註十九)	787	-	644	-	-	-		
25XX	非流動負債總計	<u>865,829</u>	<u>17</u>	<u>1,197,138</u>	<u>27</u>	<u>66,071</u>	<u>3</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,456,642</u>	<u>49</u>	<u>2,413,861</u>	<u>55</u>	<u>557,423</u>	<u>25</u>		
歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二二及二四)									
股本									
3110	普通股	766,422	15	766,422	17	766,422	34		
3200	資本公積	338,286	7	328,550	7	328,550	15		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	198,806	4	175,690	4	145,543	7		
3320	特別盈餘公積	25,907	1	13,724	-	9,510	-		
3350	未分配盈餘	653,296	13	375,006	9	412,925	19		
3300	保留盈餘總計	<u>878,009</u>	<u>18</u>	<u>564,420</u>	<u>13</u>	<u>567,978</u>	<u>26</u>		
其他權益									
3490	其他權益—其他	26,024	1	(21,433)	-	(13,724)	(1)		
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,008,741</u>	<u>41</u>	<u>1,637,959</u>	<u>37</u>	<u>1,649,226</u>	<u>74</u>		
36XX	非控制權益	<u>503,977</u>	<u>10</u>	<u>334,006</u>	<u>8</u>	<u>11,992</u>	<u>1</u>		
3XXX	權益總計	<u>2,512,718</u>	<u>51</u>	<u>1,971,965</u>	<u>45</u>	<u>1,661,218</u>	<u>75</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 4,969,360</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,385,826</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。

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：林坤明

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及三三）			
4100	\$ 5,292,603	95	\$ 3,516,186	95
4800	<u>267,262</u>	<u>5</u>	<u>194,657</u>	<u>5</u>
4000	<u>5,559,865</u>	<u>100</u>	<u>3,710,843</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十、二一及二三）			
5110	(4,451,998)	(80)	(2,961,483)	(80)
5800	(<u>37,831</u>)	(<u>1</u>)	(<u>32,820</u>)	(<u>1</u>)
5000	(<u>4,489,829</u>)	(<u>81</u>)	(<u>2,994,303</u>)	(<u>81</u>)
5900	<u>1,070,036</u>	<u>19</u>	<u>716,540</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註二一、二三及三三）			
6100	(33,964)	(1)	(21,329)	(1)
6200	(288,100)	(5)	(204,471)	(5)
6300	(<u>64,810</u>)	(<u>1</u>)	(<u>69,370</u>)	(<u>2</u>)
6000	(<u>386,874</u>)	(<u>7</u>)	(<u>295,170</u>)	(<u>8</u>)
6900	<u>683,162</u>	<u>12</u>	<u>421,370</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註四及二三）			
7190	14,606	-	7,140	-
7020	(8,406)	-	(19,399)	-
7050	(27,876)	-	(30,875)	(1)
7060	<u>17,106</u>	<u>-</u>	(<u>4,635</u>)	<u>-</u>
7000	(<u>4,570</u>)	<u>-</u>	(<u>47,769</u>)	(<u>1</u>)

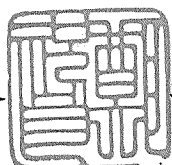
（接次頁）

(承前頁)

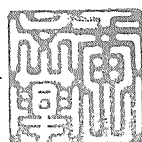
代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 678,592	12	\$ 373,601	10
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(120,732)	(2)	(84,328)	(2)
8200	本期淨利	<u>557,860</u>	<u>10</u>	<u>289,273</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益(附註四及二二)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	68,115	1	(13,449)	(1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	17,981	-	(1,300)	-
8360	確定福利計畫精算損失	(2,997)	-	(4,367)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	(8,538)	-	<u>1,433</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>74,561</u>	<u>1</u>	(17,683)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 632,421</u>	<u>11</u>	<u>\$ 271,590</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 468,512	8	\$ 231,568	6
8620	非控制權益	<u>89,348</u>	<u>2</u>	<u>57,705</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 557,860</u>	<u>10</u>	<u>\$ 289,273</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 514,330	9	\$ 219,492	6
8720	非控制權益	<u>118,091</u>	<u>2</u>	<u>52,098</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 632,421</u>	<u>11</u>	<u>\$ 271,590</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二五)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 6.11</u>		<u>\$ 3.02</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.99</u>		<u>\$ 2.97</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭祝良

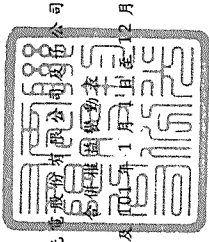


經理人：黃文興



會計主管：林坤明





聯和光電股份有限公司

合併資產負債表

民國 102 年及 101 年 1 月 31 日 止 12 月 31 日

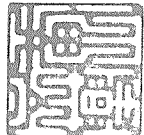
單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益									
	股本	資本公積	法定公積	留特別公積	盈餘	其他權益	總計	非控制權益	權益總額	權益總額
A1	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 145,543	\$ 9,510	\$ 412,925	\$ -	\$ 13,724	\$ 1,649,226	\$ 11,992	\$ 1,661,218
B1	-	-	30,147	-	(30,147)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	4,214	(4,214)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(229,926)	-	-	(229,926)	-	(229,926)
M5	-	-	-	-	(833)	-	-	(833)	833	-
D1	-	-	-	-	231,568	-	-	231,568	57,705	289,273
D3	-	-	-	-	(4,367)	(6,509)	(1,200)	(12,076)	(5,607)	(17,683)
D5	-	-	-	-	227,201	(6,509)	(1,200)	219,492	52,098	271,590
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	269,083	269,083
Z1	766,422	328,550	175,690	13,724	375,006	(6,509)	(14,924)	1,637,959	334,006	1,971,965
B1	-	-	23,116	-	(23,116)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	12,183	(12,183)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(153,284)	-	-	(153,284)	-	(153,284)
M5	-	9,736	-	-	-	-	-	9,736	(9,736)	-
D1	-	-	-	-	468,512	-	-	468,512	89,348	557,860
D3	-	-	-	-	(1,639)	32,533	14,924	45,818	28,743	74,561
D5	-	-	-	-	466,873	32,533	14,924	514,330	118,091	632,421
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	61,616	61,616
Z1	\$ 766,422	\$ 338,286	\$ 198,806	\$ 25,907	\$ 653,296	\$ 26,024	\$ -	\$ 2,008,741	\$ 503,977	\$ 2,512,718

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：鄭祝良



經理人：黃文興



會計主管：林坤明

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 678,592	\$ 373,601
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳迴轉利益	(6,386)	(24,714)
A20100	折舊費用	574,632	480,841
A20200	攤銷費用	51,240	48,346
A29900	預付租賃款攤銷	1,273	673
A20900	財務成本	27,876	30,875
A29900	提列負債準備	1,241	1,236
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 (益)之份額	(17,106)	4,635
A21200	利息收入	(1,422)	(697)
A21300	股利收入	(759)	(939)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	34,428	7,893
A23100	處分投資損(益)	17,806	(967)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	819	(17,791)
A23700	非金融資產減損損失	-	4,767
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(4,174)	(193)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(12,704)	1,502
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	5
A29900	本期淨退休金成本與提撥數之差 異	620	558
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(114)	(274)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(8,001)	(13,785)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(249,944)	151,141
A31130	應收票據	-	1,564
A31150	應收帳款	(129,961)	(24,400)
A31160	應收帳款—關係人	7,237	(393)
A31180	其他應收款	1,043	(9,585)
A31200	存 貨	(25,583)	(44,139)
A31230	預付款項	(27,931)	34,924
A31240	其他流動資產	(43,477)	(6,934)
A32130	應付票據	-	(1)

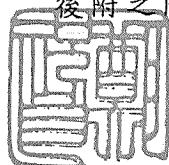
(接次頁)

(承前頁)

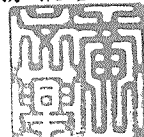
代 碼		102年度	101年度
A32150	應付帳款	\$ 171,884	(\$ 6,796)
A32180	其他應付款	143,349	(35,896)
A32230	其他流動負債	(2,322)	(15,370)
A32250	遞延收入	<u>213,417</u>	<u>-</u>
A33000	營運產生之現金	1,395,573	939,687
A33300	支付之利息	(28,313)	(29,603)
A33500	支付之所得稅	(65,533)	(70,414)
A33100	收取之利息	<u>1,418</u>	<u>697</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,303,145</u>	<u>840,367</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	759	939
B02700	購置不動產、廠房及設備	(214,195)	(80,020)
B04500	購置無形資產	(9,294)	(1,133)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	21,384	402
B00400	處分備供出售金融資產價款	16,915	6,997
B03800	存出保證金減少	309	187
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>195,951</u>)	(<u>196,450</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>380,073</u>)	(<u>147,119</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(501)	(114,341)
C01600	舉借長期借款	70,000	327,000
C01700	償還長期借款	(650,714)	(40,766)
C03700	其他應付款—關係人減少	-	(139)
C03100	存入保證金增加	143	3
C05800	非控制權益變動	27,188	10,992
C04000	應付租賃款減少	(86)	(32)
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>707,254</u>)	(<u>47,209</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>22,249</u>	(<u>20,471</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加	238,067	625,568
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>\$ 1,087,880</u>	<u>\$ 849,813</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭祝良



經理人：黃文興



會計主管：林坤明



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 12 月 31 日

(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 月起在臺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) 本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 27 日經董事會決議通過後發布。

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

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)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)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工給付」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
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 1：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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(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

除下列說明外，適用上述新／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. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前項條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡

量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 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，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。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。

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。

5. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報表影響之說明

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 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。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及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
本公司	合鈞科技股份有限公司	電子零件製造及銷售	69.39%	74.16%	78.88%	
本公司	GEM Services, Inc.	控 股	57.16%	58.31%	-	註
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Company Limited	控 股	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%	-	註
GEM Services, Inc.	捷敏電子香港有限公司	電子零件銷售	100.00%	100.00%	-	註
GEM Services, Inc.	GEM Services USA, Inc.	電子零件銷售	100.00%	100.00%	-	註
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Trading, Inc.	電子零件銷售	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%	-	註
GEM Services, Inc.	GEM Technologies Hong Kong Limited	電子零件銷售	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 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
GEM Services, Inc.	GEM Tech Ltd.	控 股	100.00%	100.00%	-	註 1
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%	-	註 1
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% (註 2)	100.00%	-	註 1
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%	-	註 1
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 2)	-	-	註 1

註 1：本公司係於 101 年 6 月 14 日投資 GEM Services, Inc.及其相關之子公司。

註 2：係合併公司於 102 年度進行集團內部組織架構調整所產生之變動。

(五) 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。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償日前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，係自權益重分類至損益外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 存 貨

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

合併公司之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策），惟短期應付款項之利息認列不具有重大性之情形除外。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該

現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入、利息收入及遞延收入

遞延收入係於經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關合約條件，以應計基礎認列。按時間基礎決定者，係於合約存續期間內按直線基礎認列收入。

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收入。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算

所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十七) 員工認股權

1. 合併公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

2. 合併公司給與廠商／顧問之認股權

與非員工之權益交割股份基礎給付交易，係以所收取商品或勞務之公允價值衡量，但若其公允價值無法可靠估計者，則以所給與權益工具之公允價值衡量，並於企業取得商品或對方提供勞務日衡量。

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而

遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 7,459 仟元、11,659 仟元及 15,736 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 453,278 仟元、446,172 仟元及 0 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 968,795 仟元、815,821 仟元及 353,354 仟元（分別扣除備抵呆帳 2,765 仟元、8,934 仟元及 2,593 仟元後之淨額）。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(九)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。經檢視後，並無重新評估資產之估計耐用年限之必要。

(四) 不動產、廠房及設備之減損

與生產電子產品相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(六) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測評估減損，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(七) 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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 592	\$ 539	\$ 150
銀行活期存款	899,656	666,549	224,095
銀行支票存款	446	22	-
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	187,186	182,703	-
	<u>\$ 1,087,880</u>	<u>\$ 849,813</u>	<u>\$ 224,245</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%-0.356%	0.01%~0.50%	0.01%~0.35%
原始到期日在三個月以內之			
銀行定期存款	0.2%-1.35%	0.87%~3.00%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ 250,058	\$ -	\$ 150,867

八、備供出售金融資產—流動

	102年12月31日	101年12月31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	-	16,740	17,326
	\$ -	\$ 16,740	\$ 24,070

九、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 443
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$ -	\$ -	\$ 443
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 971,560	\$ 824,755	\$ 355,947
減：備抵呆帳	(2,765)	(8,934)	(2,593)
	\$ 968,795	\$ 815,821	\$ 353,354
<u>應收帳款—關係人</u>			
應收帳款	\$ 8,961	\$ 16,198	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$ 8,961	\$ 16,198	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款			
應收退稅款	\$ 13,075	\$ 15,764	\$ 7,887
應收賠償款	9,789	-	-
應收利息	289	-	-
其他	5,867	13,262	1,000
	<u>\$ 29,020</u>	<u>\$ 29,026</u>	<u>\$ 8,887</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，收款政策並未對逾期之應收帳款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好，合併公司對於超過授信期間尚未收回之應收帳款，其備抵呆帳之提列係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過客戶授信管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60 天以下	\$ 11,883	\$ 7,567	\$ 5,110
61 至 90 天	870	1,047	-
91 至 120 天	97	3,600	9,913
120 天以上	130	-	-
合計	<u>\$ 12,980</u>	<u>\$ 12,214</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：

	個 別 評 估 減 損	群 組 評 估 減 損	合 計
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,593	\$ 2,593
加：由企業合併轉入	-	31,646	31,646
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(24,714)	(24,714)
外幣換算差額	-	(591)	(591)
101年12月31日餘額	-	8,934	8,934
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(6,386)	(6,386)
外幣換算差額	-	217	217
102年12月31日餘額	\$ -	\$ 2,765	\$ 2,765

(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、應收賠償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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 43,813	\$ 42,185	\$ 8,706
在製品	97,831	73,749	32,014
原物料	195,863	191,637	58,157
在途存貨	14,366	13,160	789
	<u>\$ 351,873</u>	<u>\$ 320,731</u>	<u>\$ 99,666</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,451,998 仟元及 2,961,483 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 819 仟元及存貨淨變現價值回升利益 17,791 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

投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31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	\$ 31,107	\$ 12,906	\$ -

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12月31日	101年12月31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%	-

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	\$ 465,780	\$ 387,935	\$ -
總負債	\$ 309,961	\$ 323,134	\$ -

	102 年度	101 年度
全年度營業收入	\$829,937	\$584,898
全年度淨利	\$ 85,530	(\$ 80,667)
採用權益法之關聯企業損益份額	\$ 17,106	(\$ 4,635)

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益份額，係依據該關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	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	-	2,370	46,190	-	2,285	2,088	-	-	52,933
重分類(註1)	-	13,623	183,567	-	1,002	408	-	1,073	199,673
處 分	-	-	(828,188)	-	(7,524)	(537)	-	(3,960)	(840,209)
由企業合併取得	-	490,578	5,777,641	6,148	135,864	6,608	368	79,258	6,496,465
淨兌換差額	-	(12,892)	(130,956)	(150)	(3,294)	(64)	(1)	(1,223)	(148,585)
101年12月31日餘額	<u>\$ 233,212</u>	<u>\$ 716,354</u>	<u>\$ 6,908,379</u>	<u>\$ 8,269</u>	<u>\$ 142,947</u>	<u>\$ 33,725</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 75,148</u>	<u>\$ 8,118,401</u>
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
認列減損損失	-	-	4,697	-	-	-	-	70	4,767
迴轉減損損失	-	-	-	-	(193)	-	-	-	(193)
處 分	-	-	(827,493)	-	(7,191)	(537)	-	(3,084)	(838,305)
折舊費用	-	23,487	444,421	533	7,636	2,778	18	1,968	480,841
由企業合併取得	-	240,791	4,977,079	5,857	127,417	6,092	297	61,752	5,419,285
淨兌換差額	-	(6,187)	(115,248)	(146)	(3,143)	(65)	(1)	(993)	(125,783)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,264</u>	<u>\$ 5,525,446</u>	<u>\$ 7,002</u>	<u>\$ 128,952</u>	<u>\$ 11,314</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 59,713</u>	<u>\$ 6,054,005</u>
101年1月1日餘額	<u>\$ 233,212</u>	<u>\$ 159,507</u>	<u>\$ 818,135</u>	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 10,188</u>	<u>\$ 22,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,244,731</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 233,212</u>	<u>\$ 395,090</u>	<u>\$ 1,382,933</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 13,995</u>	<u>\$ 22,411</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 15,435</u>	<u>\$ 2,064,396</u>
成 本									
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	59,280	93,730	-	3,426	6,900	-	1,265	214,601
重分類(註2)	-	-	197,424	-	(509)	-	-	8,017	204,932
處 分	-	-	(611,906)	-	(14,630)	(2,106)	-	(2,890)	(631,532)
淨兌換差額	-	28,699	262,208	336	6,634	6	1	3,032	300,916
102年12月31日餘額	<u>\$ 283,212</u>	<u>\$ 804,333</u>	<u>\$ 6,849,835</u>	<u>\$ 8,605</u>	<u>\$ 137,868</u>	<u>\$ 38,525</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 84,572</u>	<u>\$ 8,207,318</u>
累計折舊及減損									
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
認列減損損失	-	-	(3,503)	-	(480)	-	-	(191)	(4,174)
處 分	-	-	(599,106)	-	(14,125)	(2,106)	-	(2,295)	(617,632)
折舊費用	-	31,464	528,182	510	7,503	3,676	33	3,264	574,632
淨兌換差額	-	14,625	236,408	332	6,458	3	1	2,306	260,133
重分類(註2)	-	-	(8,035)	-	(451)	-	-	8,035	(451)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,353</u>	<u>\$ 5,679,392</u>	<u>\$ 7,844</u>	<u>\$ 127,857</u>	<u>\$ 12,887</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 70,832</u>	<u>\$ 6,266,513</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 283,212</u>	<u>\$ 436,980</u>	<u>\$ 1,170,443</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 10,011</u>	<u>\$ 25,638</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 13,740</u>	<u>\$ 1,940,805</u>

註 1：101 年度重分類係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

註 2：102 年度重分類係自其他非流動資產－預付設備款轉入、設備間
依性質調整及重分類至其他應收款。

合併公司於 101 年度用於生產半導體產品之部分設備預計其可回收金額小於帳面金額，故認列減損損失 4,767 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

本公司於投資 GEM Services, Inc. 及其子公司後，致力於提升子公司之生產效率，並逐步顯現績效，上述設備使用價值大幅提升，故合併公司於 102 及 101 年度分別認列減損迴轉利益 4,174 仟元及 193 仟元。該減損迴轉利益已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
專利權	\$ 1,316	\$ 2,009	\$ -
電腦軟體成本	<u>8,523</u>	<u>1,985</u>	<u>2,561</u>
	<u>\$ 9,839</u>	<u>\$ 3,994</u>	<u>\$ 2,561</u>
	<u>專 利 權</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,551	\$ 6,551
單獨取得	-	1,133	1,133
處 分	-	(113,894)	(113,894)
由企業合併取得	7,485	212,469	219,954
淨兌換差額	(225)	(2,504)	(2,729)
101年12月31日餘額	<u>\$ 7,260</u>	<u>\$ 103,755</u>	<u>\$ 111,015</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	(400)	(3,238)	(3,638)
處 分	-	113,894	113,894
由企業合併取得	(5,009)	(210,916)	(215,925)
淨兌換差額	158	2,480	2,638
101年12月31日餘額	<u>(\$ 5,251)</u>	<u>(\$ 101,770)</u>	<u>(\$ 107,021)</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 2,561</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 3,994</u>
<u>成 本</u>			
102年1月1日餘額	\$ 7,260	\$ 103,755	\$ 111,015
單獨取得	-	9,294	9,294
處 分	-	(99,406)	(99,406)
淨兌換差額	191	63	254
102年12月31日餘額	<u>\$ 7,451</u>	<u>\$ 13,706</u>	<u>\$ 21,157</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
累計攤銷及減損			
102年1月1日餘額	(\$ 5,251)	(\$ 101,770)	(\$ 107,021)
攤銷費用	(742)	(2,796)	(3,538)
處 分	-	99,406	99,406
淨兌換差額	(142)	(23)	(165)
102年12月31日餘額	<u>(\$ 6,135)</u>	<u>(\$ 5,183)</u>	<u>(\$ 11,318)</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 8,523</u>	<u>\$ 9,839</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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動(帳列預付款項)	\$ 1,299	\$ 1,227	\$ -
非 流 動	<u>55,409</u>	<u>53,595</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 56,708</u>	<u>\$ 54,822</u>	<u>\$ -</u>

截至102年12月31日暨101年12月31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56,708仟元、54,822仟元及0仟元。合併公司已取得該土地使用權證明之程序。

十五、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流 動			
預付款項	\$ 75,730	\$ 45,022	\$ 4,064
受限制資產(附註三四)	45,988	300	-
預付租賃款—流動(附註十四)	1,299	1,227	-
其 他	<u>188</u>	<u>5,827</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 123,205</u>	<u>\$ 52,376</u>	<u>\$ 4,064</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非流動</u>			
受限制資產 (附註三四)	\$ 7,750	\$ 7,859	\$ -
存出保證金 (附註三十)	6,912	7,221	2,315
遞延費用	54,104	77,286	28,612
預付設備款	36,183	46,205	59,090
	<u>\$ 104,949</u>	<u>\$ 138,571</u>	<u>\$ 90,017</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 8,590</u>	<u>\$ 9,082</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.50%、2.87%及 0%。

(二) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款 (附註三四)</u>			
銀行借款	\$ 869,042	\$ 1,419,135	\$ 81,920
減：列為 1 年內到期部分	(223,666)	(249,136)	(20,480)
長期借款	<u>\$ 645,376</u>	<u>\$ 1,169,999</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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>固定利率借款</u>						
合肥海恆投資控股集團公司						
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)	-	\$ -	\$ 40,656	\$ -
人民幣銀行抵押借款	105年6月30日	本金自 101 年第 1 季起，共分 20 期，按季攤還。(已提前於 102 年 2 月 28 日清償完畢)	-	-	26,986	-
<u>浮動利率借款</u>						
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。(已提前於 102 年 11 月 15 日提前清償完畢)	-	-	61,440	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。	2.29%	357,660	406,560	-

(接次頁)

(承前頁)

	到期日	重大條款	有效利率	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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。	2.49%	\$ 149,025	\$ 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%	281,062	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%	11,295	36,295	-
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 年度起，共分 20 期，按季平均攤還（已提前於 102 年 2 月 22 日清償完畢）。	-	-	125,206	-
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）。	-	-	227,752	-
銀行借款餘額				\$ 869,042	\$ 1,419,135	\$ 81,920

十七、應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付帳款			
應付帳款—因營業而發生	\$ 810,595	\$ 632,918	\$ 276,332

十八、應付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
最低租賃給付			
1 年以內	\$ 38	\$ 50	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	-	79	-
	38	129	-
減：未來財務費用	(1)	(6)	-
最低租賃給付現值	\$ 37	\$ 123	\$ -
最低租賃給付現值			
1 年以內	\$ 37	\$ 44	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	-	79	-
	\$ 37	\$ 123	\$ -

合併公司以融資租賃承租辦公設備，102 及 101 年度平均租賃期間均為 5 年。於租賃期間屆滿時，合併公司得無條件取得該設備。

上述融資租賃之年利率區間於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 7.57%~8.13%、7.57%~8.13% 及 0%。

十九、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
薪 資	\$ 149,725	\$ 118,978	\$ 36,354
員工紅利及董監酬勞	75,708	33,648	50,472
修 繕 費	6,318	6,565	12,186
勞 務 費	15,258	15,861	2,509
職工福利費	15,931	9,811	-
增 值 稅	24,447	-	-
保 險 費	7,998	5,470	4,394
利 息	904	1,316	44
應付設備款(附註二九)	16,024	15,665	31,952
其 他	94,976	63,178	23,756
	<u>\$ 407,289</u>	<u>\$ 270,492</u>	<u>\$ 161,667</u>
其他流動負債			
預收款項(附註三三)	\$ 6,948	\$ 9,355	\$ 2,051
其他金融負債	2,123	1,827	1,252
遞延收入一流動(註)	52,296	-	-
	<u>\$ 61,367</u>	<u>\$ 11,182</u>	<u>\$ 3,303</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金(附註三十及三三)	\$ 787	\$ 644	\$ -
長期遞延收入(註)	161,121	-	-
	<u>\$ 161,908</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ -</u>

註：合併公司認列之遞延收入係與客戶簽訂長期服務合約，並將尚未賺得之收入予以遞延，依系統方式分期轉列收入。

二十、負債準備一流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 5,749</u>	<u>\$ 4,503</u>	<u>\$ -</u>

負債準備之變動資訊如下：

	<u>退 貨 及 折 讓</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -
本期新增	1,236
由企業合併所取得	3,272
淨兌換差額	(<u>5</u>)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,503</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,503
本期新增	1,241
淨兌換差額	<u>5</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,749</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、合鈞科技股份有限公司、捷敏半導體股份有限公司、捷敏電子股份有限公司、薩摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區、香港地區及美國地區之子公司之員工，係屬各地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司、捷敏半導體股份有限公司及捷敏電子股份有限公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算，並按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫

資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%~1.88%	1.375%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	2.75%~3.00%	3.00%	3.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,395	\$ 763
利息成本	540	307
計畫資產預期報酬	(491)	(327)
其他	-	392
	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 1,135</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,401	\$ 1,092
管理費用	43	43
	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 1,135</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 1,815 仟元及 4,367 仟元精算損益（稅後淨額）於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益（稅後淨額）認列於其他綜合損益之累積金額分別為 6,182 仟元及 4,367 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 41,962	\$ 37,188	\$ 20,455
計畫資產之公允價值	(<u>26,939</u>)	(<u>25,783</u>)	(<u>16,271</u>)
提撥短絀	15,023	11,405	4,184
其他	-	(<u>2,237</u>)	-
應計退休金負債	<u>\$ 15,023</u>	<u>\$ 9,168</u>	<u>\$ 4,184</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 37,188	\$ 20,455
當期服務成本	1,395	763
利息成本	540	307
精算損失	2,839	4,198
其他	-	11,465
年底確定福利義務	<u>\$ 41,962</u>	<u>\$ 37,188</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 25,783	\$ 16,271
計畫資產預期報酬	491	327
精算損失	(158)	(169)
雇主提撥數	823	185
其他	-	9,169
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 26,939</u>	<u>\$ 25,783</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	22.86	24.51	23.87
短期票券	4.10	9.88	7.61
貨幣型基金	-	0.66	-
債券	9.37	10.45	11.45
固定收益類	18.11	16.28	16.19
權益證券	44.77	37.43	40.75
政府貸款	-	-	0.13
其他	<u>0.79</u>	<u>0.79</u>	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三九）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>(\$ 41,962)</u>	<u>(\$ 37,188)</u>	<u>(\$ 20,455)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 26,939</u>	<u>\$ 25,783</u>	<u>\$ 16,271</u>
提撥短絀	<u>(\$ 15,023)</u>	<u>(\$ 11,405)</u>	<u>(\$ 4,184)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 3,561)</u>	<u>(\$ 4,198)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 158)</u>	<u>(\$ 169)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 102 及 101 年度預期以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 835 仟元及 846 仟元。

二二、權益

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股本			
普通股	\$ 766,422	\$ 766,422	\$ 766,422
資本公積	338,286	328,550	328,550
保留盈餘	878,009	564,420	567,978
其他權益項目	26,024	(21,433)	(13,724)
非控制權益	<u>503,977</u>	<u>334,006</u>	<u>11,992</u>
	<u>\$ 2,512,718</u>	<u>\$ 1,971,965</u>	<u>\$ 1,661,218</u>

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31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>
額定股本	<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>
已發行股本	\$ 766,422	\$ 766,422	\$ 766,422
發行溢價	<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>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 322,130	\$ 322,130	\$ 322,130
庫藏股票交易	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	9,736	-	-
	<u>\$ 338,286</u>	<u>\$ 328,550</u>	<u>\$ 328,550</u>

101 年度各類資本公積餘額並無變動，無須調節；102 年度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
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	-	-	9,736	9,736
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 322,130</u>	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 9,736</u>	<u>\$ 338,286</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 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 63,090 仟元及 28,040 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 12,618 仟元及 5,608 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，本合併財務報告通過發佈日前經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，本合併財務報告通過發佈日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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及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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且

原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。惟本公司於 IFRSs 轉換日並無須依上述規定提列特別盈餘公積之情事。

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 日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

102及101年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與101及100年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

本公司103年3月27日董事會擬議102年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 46,851	\$ -
特別盈餘公積	(25,907)	-
現金股利	344,890	4.5

有關102年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於103年6月17日召開之股東會決議。

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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	(\$ 6,509)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	39,196	(7,842)
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	(<u>6,663</u>)	<u>1,333</u>
年底餘額	<u>\$ 26,024</u>	<u>(\$ 6,509)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	(\$ 14,924)	(\$ 13,724)
備供出售金融資產未實 現損益	218	(273)
備供出售金融資產未實 現損益相關所得稅	(37)	100
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 (益)	17,763	(1,027)

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益相關所得稅	(\$ 3,020)	\$ -
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,924)</u>

(五) 非控制權益

	102年度	101年度
年初餘額	\$334,006	\$ 11,992
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	89,348	57,705
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	28,919	(5,607)
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額 (附註二八)	(9,736)	833
確定福利之精算損失	(176)	-
子公司員工持有之流通 在外既得認股權相關 非控制權益(附註二 六)	34,428	7,893
取得子公司所增加之非 控制權益(附註二七及 二八)	<u>27,188</u>	<u>261,190</u>
年底餘額	<u>\$503,977</u>	<u>\$334,006</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年度	101年度
租金收入	\$ 399	\$ 20
利息收入	1,422	697
股利收入	759	939
其他	<u>12,026</u>	<u>5,484</u>
	<u>\$ 14,606</u>	<u>\$ 7,140</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 12,704	(\$ 1,502)
不動產、廠房及設備減損迴轉 利益(損失)－淨額	4,174	(4,574)
處分備供出售金融資產(損) 益	(17,806)	967
淨外幣兌換損失	(2,594)	(8,117)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價利益	114	274
其他	(4,998)	(6,447)
	<u>\$ 8,406</u>	<u>(\$ 19,399)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 25,316	\$ 12,246
其他利息費用	2,560	18,629
利息費用總額	<u>\$ 27,876</u>	<u>\$ 30,875</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$574,632	\$480,841
無形資產及遞延費用	51,240	48,346
預付租賃款	1,273	673
	<u>\$627,145</u>	<u>\$529,860</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$557,921	\$465,794
營業費用	16,711	15,047
	<u>\$574,632</u>	<u>\$480,841</u>
無形資產及遞延費用攤銷費 用依功能別彙總		
營業成本	\$ 46,546	\$ 37,727
營業費用	4,694	10,619
	<u>\$ 51,240</u>	<u>\$ 48,346</u>
預付租賃款攤銷費用依功能 別彙總		
營業成本	<u>\$ 1,273</u>	<u>\$ 673</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利 (附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 61,237	\$ 34,445
確定福利計畫	<u>1,444</u>	<u>1,135</u>
	62,681	35,580
其他員工福利	<u>915,438</u>	<u>584,727</u>
員工福利費用合計	<u>\$978,119</u>	<u>\$620,307</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$790,062	\$444,111
營業費用	<u>188,057</u>	<u>176,196</u>
	<u>\$978,119</u>	<u>\$620,307</u>

(六) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 61,709	\$ 5,977
外幣兌換損失總額	(<u>64,303</u>)	(<u>14,094</u>)
淨損益	(<u>\$ 2,594</u>)	(<u>\$ 8,117</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年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 81,228	\$ 58,299
未分配盈餘加徵 10%	4,186	3,718
以前年度之調整	<u>13,382</u>	<u>4,909</u>
	98,796	66,926
遞延所得稅		
當期產生者	<u>21,936</u>	<u>17,402</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$120,732</u>	<u>\$ 84,328</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$678,592</u>	<u>\$373,601</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	\$115,361	\$ 63,512

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
稅上不可減除之費損	\$ 163	\$ 122
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	20,855	15,339
免稅所得	(20)	(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	(39,155)	(11,276)
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	5,960	8,215
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	<u>13,382</u>	<u>4,909</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$120,732</u>	<u>\$ 84,328</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
<u>當期所得稅</u>	\$ -	\$ -
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	(6,663)	1,333
— 備供出售金融資產未實現損益	(3,057)	100
— 確定福利之精算損益	<u>1,182</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 8,538)</u>	<u>\$ 1,433</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 2</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 73,520</u>	<u>\$ 39,366</u>	<u>\$ 29,570</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 1,948	(\$ 302)	\$ -	\$ 1,646
備供出售金融資產	3,057	-	(3,057)	-
國外營運機構兌換差額	1,333	-	(1,333)	-
確定福利退休計畫	-	-	1,182	1,182
未實現兌換損失	539	69	-	608
	<u>6,877</u>	<u>(233)</u>	<u>(3,208)</u>	<u>3,436</u>
虧損扣抵	<u>4,782</u>	<u>(759)</u>	<u>-</u>	<u>4,023</u>
	<u>\$ 11,659</u>	<u>(\$ 992)</u>	<u>(\$ 3,208)</u>	<u>\$ 7,459</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	\$ 15,339	\$ 20,855	\$ -	\$ 36,194
國外營運機構兌換差額	-	-	5,330	5,330
未實現兌換利益	1,909	89	-	1,998
	<u>\$ 17,248</u>	<u>\$ 20,944</u>	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 43,522</u>

101 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 1,278	\$ 670	\$ -	\$ 1,948
備供出售金融資產	2,957	-	100	3,057
國外營運機構兌換差額	-	-	1,333	1,333
未實現兌換損失	27	512	-	539
	<u>4,262</u>	<u>1,182</u>	<u>1,433</u>	<u>6,877</u>
投資抵減	10,830	(10,830)	-	-
虧損扣抵	<u>644</u>	<u>4,138</u>	<u>-</u>	<u>4,782</u>
	<u>\$ 15,736</u>	<u>(\$ 5,510)</u>	<u>\$ 1,433</u>	<u>\$ 11,659</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	\$ -	\$ 15,339	\$ -	\$ 15,339
未實現兌換利益	447	1,462	-	1,909
	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,248</u>
	<u>\$ 17,248</u>	<u>\$ 20,944</u>	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 43,522</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、
未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>虧損扣抵</u>			
102年度到期	\$ -	\$ 35,040	\$ -
103年度到期	27,738	26,215	-
104年度到期	8,753	8,273	-
105年度到期	34,135	32,261	-
106年度到期	32,261	-	-
107年度到期	935	935	-
108年度到期	5,765	5,875	-
109年度到期	740	740	-
110年度到期	7,780	7,780	-
111年度到期	15,644	16,294	-
112年度到期	12,393	-	-
	<u>\$ 146,144</u>	<u>\$ 133,413</u>	<u>\$ -</u>
<u>投資抵減</u>			
機器設備	<u>\$ 4,836</u>	<u>\$ 5,936</u>	<u>\$ -</u>
<u>可減除暫時性差異</u>			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 9,629	\$ 8,588	\$ -
公司、關聯企業及合資損 失之份額	-	4,140	-
未實現兌換損失	26	-	-
未實現資產減損損失	288,072	290,568	-
固定資產折舊差異	3,524	2,768	-
未實現銷貨折讓	977	759	-
其他	70	-	-
	<u>\$ 302,298</u>	<u>\$ 306,823</u>	<u>\$ -</u>

未認列之投資抵減將於 104 年度到期。

(六) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	<u>\$ 4,836</u>	104

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 110,953	103
35,013	104

(接次頁)

(承前頁)

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 136,540	105
129,045	106
5,500	107
33,909	108
4,355	109
45,762	110
115,688	111
72,898	112
<u>\$ 689,663</u>	

(七) 兩稅合一相關資訊

本公司

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 653,296</u>	<u>\$ 375,006</u>	<u>\$ 412,925</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 41,794</u>	<u>\$ 37,048</u>	<u>\$ 23,923</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為15.82%(預計)及12.70%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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102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。

依台財稅字第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。

(八) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至100年度，且核定數與申報數無重大差異。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	102年度	101年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 6.11</u>	<u>\$ 3.02</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 5.99</u>	<u>\$ 2.97</u>

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年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$468,512</u>	<u>\$231,568</u>
減：特別股股利	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$468,512</u>	<u>\$231,568</u>

股 數

	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>76,642</u>	<u>76,642</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>
員工分紅	<u>1,548</u>	<u>1,302</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>78,190</u>	<u>77,944</u>

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 及 101 年度股份之平均淨值，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

(一) 子公司 89 年度發行之認股權計畫

GEM Services, Inc. 於 89 年 2 月 28 日經董事會提議通過發行認股權計畫，期間認股權計畫經歷數次修訂後，發行總額共計 5,079 仟單位，授予對象包括 GEM Services, Inc. 及其持股 100% 之子公司員工以及提供服務予 GEM Services, Inc. 及其子公司符合特定條件之人員。上述認股權計畫授予符合特定條件之人員於獲得認股權憑證屆滿一年以後，可按一定時程及比例行使認股權。上述認股權證之存續期間為十年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再主張其認股權利。截至 102 年 12 月 31 日止，實際流通在外 1,424 仟單位。

	102年度			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)	其他認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)
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>962</u>	1.967	<u>276</u>	0.988
本期給與之認股權加 權平均公平價值 (元)	\$ -		\$ -	

	101年度			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)	其他認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)
期初流通在外	2,570	\$ 1.781	341	\$ 1.781
本期放棄	(518)	1.837	(60)	2.090
期末流通在外	<u>2,052</u>	1.527	<u>281</u>	0.993
期末可行使	<u>1,808</u>	1.530	<u>243</u>	0.931
本期給與之認股權加 權平均公平價值 (元)	\$ -		\$ -	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年12月31日

員工認股權			其他認股權		
行使價格之 範圍 (USD 元)	單位 (仟)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	行使價格之 範圍 (USD 元)	單位 (仟)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
\$0.325	15	-	\$0.325	50	-
\$0.400	13	1.00	\$0.400	31	1.16
\$2.220	614	3.07	\$2.220	-	-
\$2.430	101	4.47	\$2.430	-	-
\$1.250	400	6.49	\$1.250	200	7.49

101年12月31日

員工認股權			其他認股權		
行使價格之 範圍 (USD 元)	單位 (仟)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	行使價格之 範圍 (USD 元)	單位 (仟)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
\$0.325	15	0.99	\$0.325	50	0.99
\$0.400	18	2.00	\$0.400	31	2.16
\$1.150	800	3.49	\$1.150	-	-
\$2.220	691	4.09	\$2.220	-	-
\$2.430	128	5.35	\$2.430	-	-
\$1.250	400	7.49	\$1.250	200	8.49

GEM Services, Inc.其給與日於97年1月1日(含)以後之認股權於102年度係採用公平價值法認列認股權憑證之相關酬勞成本(依照Black-Scholes評價模式計算)，相關評價模式所採用之參數如下：

		102年度
給予員工之評價參數：	給與日股價(元)	USD0.75~USD1.90
	行使價格(元)	USD1.250~USD2.430
	預期波動率	56.36%~80.70%
	預期存續期間	4年
	預期股利率	0.00%
	無風險利率	1.43%~2.85%
給予非員工之評價參數：	給與日股價(元)	USD1.04~USD1.90
	行使價格(元)	USD0.325~USD1.250
	預期波動率	48.34%~67.20%
	預期存續期間	7-10年
	預期股利率	0.00%
	無風險利率	1.89%~3.36%

GEM Services, Inc.其給與日於 96 年 12 月 31 日以前之認股權若採用公平價值法計算，相關評價模式所採用之參數如下：

		102 年度
給予員工之評價參數：	給與日股價（元）	USD0.55~USD2.41
	行使價格（元）	USD0.325~USD2.220
	預期波動率	61.69%~83.97%
	預期存續期間	4-5 年
	預期股利率	0.00%
	無風險利率	3.26%~5.05%
	給予非員工之評價參數：	給與日股價（元）
行使價格（元）		USD0.325~USD0.400
預期波動率		83.00%~83.97%
預期存續期間		10 年
預期股利率		0.00%
無風險利率		3.59%~4.21%

(二) 子公司 101 年度發行之員工認股權計畫

GEM Services, Inc.另於 101 年 12 月 20 日經董事會提議通過發行員工認股權計畫，授權發行認股權 9,500 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給予對象包括持有 GEM Services, Inc.股權 50%以上之母公司、GEM Services, Inc.及其持股 50%以上或具有控制能力之子公司符合特定條件之員工。上述認股權計畫授予員工獲得認股權憑證後，可按一定時程及比例行使認股權。認股權證之存續期間為 10 年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再主張其認股權利。截至 102 年 12 月 31 日止，實際流通在外 1,900 仟單位。

102 及 101 年度員工認股權之相關資訊如下：

	102年度		101年度	
	單位（仟）	加權平均 執行價格 （ USD 元 ）	單位（仟）	加權平均 執行價格 （ USD 元 ）
年初流通在外	-	\$ -	-	\$ -
本年度給與	3,800	0.001	950	0.001
本年度執行	(1,900)	0.001	(950)	0.001
年底流通在外	<u>1,900</u>		<u>-</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	102年度		101年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (USD 元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (USD 元)
員工認股權				
年底可執行	-		-	
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	\$ 0.302		\$ 0.286	

截至資產負債表日，GEM Services, Inc. 流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
執行價格之範圍 (元)	USD 0.001	\$ -	\$ -
加權平均剩餘合約期限 (年)	0.5 年	-	-

GEM Services, Inc. 於 102 年 12 月及 101 年 12 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式計算，評價模式所採用之參數如下：

	102年12月	101年12月
給與日股價 (元)	USD0.303 (註)	USD0.287 (註)
執行價格 (元)	USD0.001	USD0.001
預期波動率	34.65%~37.89%	13.12%
存續期間	5 年~5.25 年	0.003 年
預期股利率	34.65%~37.89%	0.00%
無風險利率	1.68%~1.77%	0.59%

註：係由精算師出具 GEM Services, Inc. 企業評價報告之每股公平價值 (包含行使價格)。

預期波動率係參考預期存續期間，採類比同業約當期間之歷史日報酬率年化標準差。

GEM Services, Inc. 於 102 及 101 年度認列之酬勞成本分別為 34,428 仟元及 7,893 仟元。

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

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

	<u>101年度</u>
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：

	<u>101年度</u>
營業收入	
— GEM Services, Inc.	<u>\$ 1,436,316</u>
本期淨利	
— GEM Services, Inc.	<u>\$ 90,232</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，101年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為 5,672,600 仟元及 135,593 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，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。

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%。

GEM Services, Inc. 經董事會決議買回庫藏股，於 101 年度買回 114 仟股並於 101 年 8 月 27 日註銷，致本公司持股比例由 58.88% 上升至 58.96%。

GEM Services, Inc. 於 101 年 12 月 20 日經董事會決議發行員工認股權 950 仟股，於 101 年 12 月 21 日全數行使完畢，致本公司持股比例由 58.96% 下降為 58.31%。

GEM Services, Inc. 於 102 年 10 月 4 日經董事會決議買回庫藏股，並於 102 年 10 月 14 日買回 167 仟股，致本公司持股比例由 58.31% 增加為 58.42%。

GEM Services, Inc. 另於 102 年 12 月 20 日經董事會決議發行員工認股權 3,800 仟股，並於 102 年 12 月 26 日行使 1,900 仟股，本公司因上述股權變動使投資 GEM Services, Inc. 之持股比率由 58.42% 下降為 57.16%。

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。

	102年度		
	合鈞科技 股份有限公司	GEM Services, Inc.	合 計
收取（支付）之現金對價	\$ 27,720	(\$ 532)	\$ 27,188
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）轉出 非控制權益之金額	(25,943)	8,491	(17,452)
權益交易差額	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 7,959</u>	<u>\$ 9,736</u>

	102年度		
	合 鈞 科 技 股份有限公司	GEM Services, Inc.	合 計
<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	\$ 1,777	\$ 7,959	\$ 9,736

	101年度		
	合 鈞 科 技 股份有限公司	GEM Services, Inc.	合 計
收取（支付）之現金對價	\$ 13,170	(\$ 2,178)	\$ 10,992
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）轉出 非控制權益之金額	(12,965)	1,140	(11,825)
權益交易差額	\$ 205	(\$ 1,038)	(\$ 833)

	101年度		
	合 鈞 科 技 股份有限公司	GEM Services, Inc.	合 計
<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	\$ 205	(\$ 205)	\$ -
未分配盈餘	-	(833)	(833)
	\$ 205	(\$ 1,038)	(\$ 833)

二九、非現金交易

合併公司於 102 及 101 年度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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 16,024 仟元、15,665 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

營業租賃係承租廠房設備，租賃期間為 1 至 10 年。於租賃期間依照物價波動指數漲跌比率調整租金並檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房並無優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 5,931 仟元、6,240 仟元及 899 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年內	\$ 28,634	\$ 28,098	\$ 5,173
超過 1 年但不超過 5 年	45,034	61,078	17,012
超過 5 年	5,378	9,465	13,152
	<u>\$ 79,046</u>	<u>\$ 98,641</u>	<u>\$ 35,337</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之廠房設備，租賃期間為 4 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，因營業租賃合約所收取之存入保證金分別為 787 仟元、644 仟元及 0 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年內	\$ 8,724	\$ 7,605	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	9,926	15,210	-
	<u>\$ 18,650</u>	<u>\$ 22,815</u>	<u>\$ -</u>

除上述最低租賃給付應收款外，合併公司之不動產出租合約亦包含或有租金條款，約定承租人應按出租人每月營業費用之特定百分比給付或有租金。

三一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於 101 年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之歸屬於本公司業主之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，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) 第三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 12 月 31 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	\$ 250,058	\$ -	\$ -	\$ 250,058

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				
- 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 及 101 年度無第一級與第二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12月31日	101年12月31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	\$ 250,058	\$ -	\$ 150,867
放款及應收款（註1）	2,142,231	1,710,474	581,357
備供出售金融資產	-	16,740	24,070
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,848,583	2,181,595	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及應付增值稅）、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風險。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（包括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）以及具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額，參閱附註三六。

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外幣銀行帳戶餘額、應收帳款、應付帳款、借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。

損 益	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
	\$ 8,905 (i)	\$16,331 (i)	(\$ 387)(ii)	(\$ 480)(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、應收款項及應付款項。

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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 194,936	\$ 184,618	\$ -
—金融負債	-	67,642	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	945,644	672,793	224,095
—金融負債	877,669	1,360,698	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 及 101 年度之稅前淨利將增加／減少 680 仟元及(6,879)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。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

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 及 101 年度稅前損益將因持有供交易投資公允價值增加／減少 2,501 仟元及 0 仟元；102 及 101 年度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 0 仟元及 167 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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，約分別佔總應收帳款之 50%、63% 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 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	-	\$ 268,261	\$ 511,505	\$ 175,835	\$ 15,313	\$ -
應付租賃款	7.57~8.13	15	15	8	-	-
浮動利率工具	1.37~2.49	14,200	21,012	212,682	648,303	15,249
財務保證負債	-	-	23,844	-	-	-
		<u>\$ 282,476</u>	<u>\$ 556,376</u>	<u>\$ 388,525</u>	<u>\$ 663,616</u>	<u>\$ 15,249</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	-	\$ 85,416	\$ 622,498	\$ 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>\$ 95,816</u>	<u>\$ 670,274</u>	<u>\$ 251,551</u>	<u>\$ 1,298,348</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	-	\$ 28,302	\$ 296,708	\$ 26,402	\$ 1,013	\$ -
浮動利率工具	1.745	122	5,469	16,305	63,193	-
		<u>\$ 28,424</u>	<u>\$ 302,177</u>	<u>\$ 42,707</u>	<u>\$ 64,206</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
尚未動用之無擔保銀行借款額度	<u>\$ 225,910</u>	<u>\$ 170,909</u>	<u>\$ -</u>
尚未動用之有擔保銀行借款額度	<u>\$ 471,365</u>	<u>\$ 760,425</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) 營業收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$146,971</u>	<u>\$ 72,952</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；服務收入係依照服務內容簽訂合約計價，按月收款。

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 8,961</u>	<u>\$ 16,198</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102及101年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 預收款項

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	102年度		101年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分利益
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 12</u>

(五) 背書保證

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>USD 800</u>	<u>USD 800</u>	<u>USD -</u>

(六) 租金支出

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ -</u>

租金支出係依照一般市場行情簽訂租約，按月支付租金。

(七) 其他關係人交易

合併公司截至102年12月31日暨101年12月31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671仟元、644仟元及0仟元。

(八) 主要管理階層之福利類別

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$ 78,769</u>	<u>\$ 40,070</u>
退職後福利	<u>414</u>	<u>420</u>
	<u>\$ 79,183</u>	<u>\$ 40,490</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。

102年員工紅利及董監酬勞係預估數，101年係實際數。

以上短期員工福利已包含盈餘分配之員工紅利及董監酬勞。

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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
受限制資產			
定期存款－關稅局	\$ 7,750	\$ 1,915	\$ -
活期存款－繳稅及外匯 核查專戶	45,988	6,244	-
土地	70,435	92,342	92,342
房屋及建築淨額	29,763	311,363	84,998
機器設備淨額	297,752	501,763	113,527
租賃資產	20	53	-
辦公設備	-	-	-
運輸設備	-	-	-
	<u>\$ 451,708</u>	<u>\$ 913,680</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備			
新台幣	<u>\$ 3,710</u>	<u>\$ 47,392</u>	<u>\$ 20,578</u>
美元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>
日幣	<u>\$ 10,768</u>	<u>\$ 101,520</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	\$	23,048		6.0969 (美元：人民幣)	\$		686,939	
美 元		31,183		29.805 (美元：新台幣)			929,353	
日 幣		186,441		0.2839 (日幣：新台幣)			52,931	
							<u>\$ 1,669,223</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		17,603		29.805 (美元：新台幣)	\$		524,643	
美 元		6,751		6.0969 (美元：人民幣)			201,197	
日 幣		322,771		0.2839 (日幣：新台幣)			91,635	
							<u>\$ 817,475</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)	\$		16,740	
<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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億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。(附表五)
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。(附表六)
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。(附表七)

11. 被投資公司資訊。(附表八)

(三) 大陸投資資訊：

- 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。(附表九)
- 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：
 - 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
(附表五)
 - 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
(附表五)
 - 財產交易金額及其所產生之損益數額。(附表七)
 - 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表二)
 - 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)
 - 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年度	101年度	102年度	101年度
光通訊及光資訊部門	\$2,942,419	\$2,274,527	\$ 526,295	\$ 198,518
半導體部門	<u>2,617,446</u>	<u>1,436,316</u>	<u>232,575</u>	<u>256,500</u>
繼續營業單位總額	<u>\$5,559,865</u>	<u>\$3,710,843</u>	758,870	455,018
總部管理成本與董事酬勞			(75,708)	(33,648)

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年度	101年度	102年度	101年度
利息收入			\$ 1,422	\$ 697
租金收入			399	20
外幣兌換淨損失			(2,594)	(8,117)
採用權益法認列之關聯企業 及合資(損)益份額			17,106	(4,635)
處分不動產、廠房及設備 (損)益			12,704	(1,502)
非金融資產減損損失迴轉利 益			4,174	(4,574)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益			114	274
處分投資(損)益			(17,806)	967
財務成本			(27,876)	(30,875)
其他營業外利益			<u>7,787</u>	<u>(24)</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 678,592</u>	<u>\$ 373,601</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102及101年度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、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) 部門總資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
部 門 資 產			
光通訊及光資訊部門	\$ 2,840,190	\$ 2,113,537	\$ 2,202,905
半導體部門	2,090,604	2,247,724	-
其他資產	38,566	24,565	15,736
合併資產總額	<u>\$ 4,969,360</u>	<u>\$ 4,385,826</u>	<u>\$ 2,218,641</u>
部 門 負 債			
光通訊及光資訊部門	\$ 932,069	\$ 468,373	\$ 444,234
半導體部門	527,739	458,707	-
其他負債部門	996,834	1,486,781	113,189
部門負債總額	<u>\$ 2,456,642</u>	<u>\$ 2,413,861</u>	<u>\$ 557,423</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採用權益法之投資、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。

除借款、應付租賃款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 其他部門資訊

其他經主要營運決策者複核或定期提供予主要營運決策者之資訊：

	折 舊 與 攤 銷		非流動資產本年度增加數(註)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
光通訊及光資訊部門	\$ 310,979	\$ 334,533	\$ 377,567	\$ 241,793
半導體部門	316,166	195,327	62,653	12,843
	<u>\$ 627,145</u>	<u>\$ 529,860</u>	<u>\$ 440,220</u>	<u>\$ 254,636</u>

註：非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

(四) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102 年度	101 年度
光通訊及光資訊產品	\$ 2,942,419	\$ 2,274,527
半導體產品	2,617,446	1,436,316
	<u>\$ 5,559,865</u>	<u>\$ 3,710,843</u>

(五) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－臺灣、香港及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產		101年1月1日
	102 年度	101 年度	102年12月31日	101年12月31日	
臺 灣	\$ 3,396,302	\$ 2,414,466	\$ 1,402,863	\$ 1,331,205	\$ 1,337,309
香 港	1,028,606	743,970	136	-	-
中 國	880,021	421,035	737,794	939,969	-
其 他	254,936	131,372	1,316	2,288	-
	<u>\$ 5,559,865</u>	<u>\$ 3,710,843</u>	<u>\$ 2,142,109</u>	<u>\$ 2,273,462</u>	<u>\$ 1,337,309</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

(六) 主要客戶資訊

102 及 101 年度來自單一客戶之收入達合併公司收入總額 10% 以上者如下：

	102 年度		101 年度	
	銷貨金額	所佔比例 %	銷貨金額	所佔比例 %
R 客戶	\$ 715,742	13	\$ 45,674	1
AA 客戶	662,240	12	247,257	7
K 客戶	584,738	10	815,472	22
I 客戶	<u>208,367</u>	<u>4</u>	<u>473,292</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 2,171,087</u>	<u>39</u>	<u>\$ 1,581,695</u>	<u>43</u>

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 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其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 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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如下：

1. 101 年 1 月 1 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	IFRSs	說明	
項目金額	表達差異	金額		
現金及約當現金	\$ 224,245	\$ -	\$ 224,245	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	150,867	-	150,867	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	24,070	-	24,070	備供出售金融資產—流動
應收票據	443	-	443	應收票據
應收帳款淨額	353,354	-	353,354	應收帳款
其他應收款	8,887	-	8,887	其他應收款
存貨	99,666	-	99,666	存貨
預付款項	7,027	(2,963)	4,064	預付款項
遞延所得稅資產—流動	11,688	(11,688)	-	-
流動資產合計	<u>880,247</u>	<u>(11,688)</u>	<u>865,596</u>	流動資產合計
固定資產	2,358,124	-	2,358,124	不動產、廠房及設備
減：累計折舊	(1,113,393)	-	(1,113,393)	不動產、廠房及設備
預付設備款	59,090	(59,090)	-	-
固定資產淨額	<u>1,303,821</u>	<u>(59,090)</u>	<u>1,244,731</u>	不動產、廠房及設備
電腦軟體成本	2,561	-	2,561	無形資產
無形資產合計	<u>2,561</u>	-	<u>2,561</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	說明
	報導準則	之影響	認列及衡量差異		
項	金	表	認	金	項
目	額	達	列	額	目
存出保證金	\$ 2,315	\$ -	\$ -	\$ 2,315	其他非流動資產
遞延費用	28,612	(28,612)	-	-	-
遞延所得稅資產—非流動	3,601	12,135	-	15,736	遞延所得稅資產
	-	59,090	-	59,090	其他非流動資產
	-	28,612	-	28,612	其他非流動資產
其他資產合計	34,528	71,225	-	105,753	
資產總計	\$ 2,221,157	\$ 447	(\$ 2,963)	\$ 2,218,641	資產合計
應付帳款	\$ 276,332	\$ -	\$ -	\$ 276,332	應付帳款
應付所得稅	29,570	-	-	29,570	當期所得稅負債
應付費用	123,117	-	-	123,117	其他應付款
其他應付款項	38,550	-	-	38,550	其他應付款
其他流動負債	1,252	-	-	1,252	其他流動負債
預收款項	2,051	-	-	2,051	其他流動負債
一年內到期長期借款	20,480	-	-	20,480	一年內到期之長期借款
流動負債合計	491,352	-	-	491,352	流動負債合計
長期借款	61,440	-	-	61,440	長期借款
遞延所得稅負債—非流動	-	447	-	447	遞延所得稅負債
	-	-	4,184	4,184	應計退休金負債
其他負債合計	-	447	4,184	4,631	非流動負債合計
負債合計	552,792	447	4,184	557,423	負債合計
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—長期投資	110	(110)	-	-	-
法定盈餘公積	145,543	-	-	145,543	法定盈餘公積
特別盈餘公積	9,510	-	-	9,510	特別盈餘公積
未分配盈餘	419,962	110	(7,147)	412,925	未分配盈餘
金融商品之未實現損益	(13,724)	-	-	(13,724)	其他權益
母公司股東權益合計	1,656,373	-	(7,147)	1,649,226	歸屬於母公司之業主權益合計
少數股權	11,992	-	-	11,992	非控制權益
股東權益合計	1,668,365	-	(7,147)	1,661,218	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,221,157	\$ 447	(\$ 2,963)	\$ 2,218,641	負債及權益合計

2. 101年12月31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			IFRSs	說明
	報導準則	之影響	認列及衡量差異		
項	金	表	認	金	項
目	額	達	列	額	目
現金及約當現金	\$ 849,813	\$ -	\$ -	\$ 849,813	現金及約當現金
備供出售金融資產—流動	16,740	-	-	16,740	備供出售金融資產—流動
淨額					
應收帳款淨額	811,318	4,503	-	815,821	應收帳款
應收帳款—關係人	16,198	-	-	16,198	應收帳款—關係人
其他應收款	29,026	-	-	29,026	其他應收款
存貨	320,731	-	-	320,731	存貨
預付款項	45,022	-	-	45,022	預付款項
	-	1,227	-	1,227	預付款項
遞延所得稅資產—流動	578	(578)	-	-	-
其他流動資產	5,827	-	-	5,827	其他流動資產
受限制資產—流動	300	-	-	300	其他流動資產
流動資產合計	2,095,553	5,152	-	2,100,705	流動資產合計
採權益法之長期股權投資	12,906	-	-	12,906	採用權益法之投資
投資合計	12,906	-	-	12,906	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		IFRSs 金 額	項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
固定資產原始成本	\$ 8,118,401	\$ -	\$ -	\$ 8,118,401	不動產、廠房及設備	
減：累計減損	(1,232,048)	-	-	(1,232,048)	不動產、廠房及設備	
減：累計折舊	(4,821,957)	-	-	(4,821,957)	不動產、廠房及設備	
預付設備款	46,205	(46,205)	-	-	-	5.(8)
固定資產淨額	2,110,601	(46,205)	-	2,064,396	不動產、廠房及設備	
專 利 權	2,009	-	-	2,009	無形資產	
電腦軟體成本	1,985	-	-	1,985	無形資產	
土地使用權	54,822	(54,822)	-	-	-	5.(9)
無形資產合計	58,816	(54,822)	-	3,994		
存出保證金	7,221	-	-	7,221	其他非流動資產	
遞延費用	77,286	(77,286)	-	-	-	5.(7)
遞延所得稅資產—非流動	-	11,659	-	11,659	遞延所得稅資產	5.(4)、(5) 及(6)
	-	77,286	-	77,286	其他非流動資產	5.(7)
	-	46,205	-	46,205	其他非流動資產	5.(8)
	-	53,595	-	53,595	長期預付租賃款	5.(9)
受限制資產—非流動	7,859	-	-	7,859	其他非流動資產	
其他資產合計	92,366	111,459	-	203,825		
資產總計	\$ 4,370,242	\$ 15,584	\$ -	\$ 4,385,826	資產合計	
短期借款	\$ 9,082	\$ -	\$ -	\$ 9,082	短期借款	
應付帳款	632,918	-	-	632,918	應付帳款	
應付所得稅	39,366	-	-	39,366	當期所得稅負債	
應付費用	235,200	-	-	235,200	其他應付款	
其他應付款項	35,292	-	-	35,292	其他應付款	
其他金融負債	1,827	-	-	1,827	其他流動負債	
預收款項	9,355	-	-	9,355	其他流動負債	
一年內到期長期借款	249,136	-	-	249,136	一年內到期長期借款	
其他流動負債	-	4,503	-	4,503	負債準備	5.(10)
應付租賃款—流動	44	-	-	44	應付租賃款—流動	
流動負債合計	1,212,220	4,503	-	1,216,723	流動負債合計	
長期借款	1,169,999	-	-	1,169,999	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	1,170,078	-	-	1,170,078		
存入保證金	644	-	-	644	存入保證金	
應付退休金	2,534	-	6,634	9,168	應計退休金負債	5.(1)及 (2)
遞延所得稅負債—非流動	6,167	11,081	-	17,248	遞延所得稅負債	5.(6)
其他負債合計	9,345	11,081	6,634	27,060	非流動負債合計	
負債合計	2,391,643	15,584	6,634	2,413,861	負債合計	
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	
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	386,114	-	(11,108)	375,006	未分配盈餘	5.(1)及 (2)
未認為退休金成本之淨 損失	(4,474)	-	4,474	-	-	5.(2)
累積換算調整數	(6,509)	-	-	(6,509)	其他權益	
金融商品之未實現損益	(14,924)	-	-	(14,924)	其他權益	
母公司股東權益合計	1,644,593	-	(6,634)	1,637,959	歸屬於母公司之業主權 益合計	
少數股權	334,006	-	-	334,006	非控制權益	
股東權益合計	1,978,599	-	(6,634)	1,971,965	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 4,370,242	\$ 15,584	\$ -	\$ 4,385,826	負債及權益合計	

3. 101年1月1日至12月31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		IFRSs		說明
		報導準則	之影響	金額	金額	
營業收入淨額	\$ 3,710,843	\$ -	\$ -	\$ 3,710,843	營業收入淨額	
營業成本	(2,994,709)	-	406	(2,994,303)	營業成本	5.(1)
營業毛利	716,134	-	406	716,540	營業毛利	
推銷費用	(21,329)	-	-	(21,329)	推銷費用	
管理及總務費用	(229,185)	-	-	(229,185)	管理費用	
研究發展費用	(69,370)	-	-	(69,370)	研究發展費用	
營業費用合計	(319,884)	-	-	(319,884)	營業費用合計	
營業利益	396,250	-	406	396,656	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	697	-	-	697	其他收入	
股利收入	939	-	-	939	其他收入	
處分固定資產利益	12	-	-	12	其他利益及損失	
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	20	-	-	20	其他收入	
呆帳迴轉利益	24,714	-	-	24,714	管理費用	
減損迴轉利益	193	-	-	193	其他利益及損失	
什項收入	5,484	-	-	5,484	其他收入	
合計	33,300	-	-	33,300		
營業外費用及損失						
利息費用	(30,875)	-	-	(30,875)	財務成本	
採權益法認列之投資損失	(4,635)	-	-	(4,635)	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	(1,514)	-	-	(1,514)	其他利益及損失	
兌換損失—淨額	(8,117)	-	-	(8,117)	其他利益及損失	
減損損失	(4,767)	-	-	(4,767)	其他利益及損失	
什項支出	(6,447)	-	-	(6,447)	其他利益及損失	
合計	(56,355)	-	-	(56,355)		
稅前淨利	373,195	-	406	373,601	稅前淨利	
所得稅費用	(84,328)	-	-	(84,328)	所得稅費用	
合併總純益	\$ 288,867	\$ -	\$ 406	289,273	合併總淨利	
				(13,449)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(1,300)	備供出售金融資產未實現損益	
				(4,367)	確定福利之精算損益	5.(2)
				1,433	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				(17,683)	當期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 271,590	當期綜合損益總額	

4. IFRS1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(101年1月1日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於101年1月1日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相

關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

員工福利

選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」欄中說明。

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：

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 IAS 19「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。	單位：新台幣仟元 101 年 1 月 1 日 預付款項 (\$2,963)仟元 應計退休金負債 \$4,184 仟元 保留盈餘 (\$7,147)仟元 101 年 12 月 31 日 應計退休金負債 \$6,741 仟元 保留盈餘 (\$6,741)仟元 101 年度 營業成本 (\$406)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)	確定福利退休金計畫之精算損益	<p>中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。</p>	<p>101年1月1日 \$ -</p> <p>101年度 其他綜合損益－確定福利之精算損益 (\$ 4,367)仟元 應計退休金負債 (\$ 107)仟元 未認列為退休金成本之淨損失 \$ 4,474 仟元</p>
(3)	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	<p>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」。</p> <p>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。</p>	<p>101年1月1日 資本公積－長期投資 (\$110)仟元 保留盈餘 \$110 仟元</p> <p>101年12月31日 \$ -</p>
(4)	遞延所得稅資產之備抵評價科目	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>101年1月1日 \$ -</p> <p>101年12月31日 備抵評價－遞延所得稅資產－流動 \$15,283 仟元 遞延所得稅資產－流動 (\$15,283)仟元 備抵評價－遞延所得稅資產－非流動 \$ 430,889 仟元 遞延所得稅資產－非流動 (\$430,889)仟元</p>
(5)	遞延所得稅資產／負債之分類	<p>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。</p>	<p>101年1月1日 遞延所得稅資產－流動 (\$11,688)仟元 遞延所得稅資產 \$11,688 仟元</p>

(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，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。	101 年 12 月 31 日 遞延所得稅資產－流動 (\$578)仟元 遞延所得稅資產 \$578 仟元
(6)	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。	101 年 1 月 1 日 遞延所得稅資產 \$447 仟元 遞延所得稅負債 \$447 仟元
		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 12 月 31 日 遞延所得稅資產 \$11,081 仟元 遞延所得稅負債 \$11,081 仟元
(7)	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。	101 年 1 月 1 日 遞延費用 (\$28,612)仟元 其他非流動資產 \$28,612 仟元
		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 12 月 31 日 遞延費用 (\$ 77,286)仟元 其他非流動資產 \$ 77,286 仟元
(8)	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。	101 年 1 月 1 日 預付設備款 (\$59,090)仟元 其他非流動資產 \$59,090 仟元
		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 12 月 31 日 預付設備款 (\$ 46,205)仟元 其他非流動資產 \$ 46,205 仟元
(9)	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 1 月 1 日 \$ - 101 年 12 月 31 日 土地使用權 (\$ 54,822)仟元 預付款項 \$ 1,227 仟元 長期預付租金 \$53,595 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
(10)	備抵銷貨退回	<p>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。</p> <p>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）。</p>	<p>101年1月1日 \$ -</p> <p>101年12月31日 應收帳款 \$4,503 仟元 其他流動負債－負債準備 \$4,503 仟元</p>

6. 現金流量表之重大調整說明

(1) 定期存款

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款並無因屬投資目的，而需依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

(2) 利息及股息

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息收現數 697 仟元、利息付現數 29,603 仟元與股利收現數 939 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣千元／外幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高額	期末餘額	實際支	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要	資通原因	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	與額
														名稱	價值			
1	GEM Services, Inc.	GEM Services USA, Inc.	其他應收款-關係人	是	\$ 22,615 (USD 759)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	-	資金融通	\$ -	-	營運週轉	\$ -	\$ 106,599	-	\$ 426,396		
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	是	839,311 (USD 28,160)	61,091 (USD 2,050)	61,091 (USD 2,050)	-	資金融通	-	-	營運週轉	-	118,956	-	475,824		

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 12 月 31 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 保證額(註2)	本期最高背書 保證額	期末 背書餘額	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 最高 額(註1)	證額 對背書保證 屬母子公司 對背書保證 屬母子公司	屬母子公司 對背書保證	屬母子公司 對背書保證	屬大地 區背書保證
		稱	關											
0	本公司	GEM Services, Inc.	註6(2)	\$ 984,283	\$ 348,122 (USD 11,680)	\$ 330,716 (USD 11,096)	\$ 295,904 (USD 9,928)	\$ -	16%	\$ 984,283	是	-	-	-
5	捷敏電子(上海) 有限公司	捷敏半導體股份有 限公司 三菱電機捷敏功 率半導體(合肥) 有限公司 (註7)	註6(3) 註6(6)	984,283 118,956	69,600 48,287 (USD 800及 RMB 5,000)	69,600 23,844 (USD 800)	4,998 23,844 (USD 800)	-	3% 2%	984,283 582,884	是 -	-	-	是

註1：為他人背書保證之最高限額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額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一一百分比。

(1)非子公司：10%。

(2)子公司：49%。

註3：102年12月31日關係人因合併公司之背書保證而向金融機構融資情形如下：

GEM Services, Inc.：借款利率 2.2929%-2.4941%，本期利息支出總額 14,983 仟元。

捷敏半導體股份有限公司：借款利率 1.50%，本期利息支出總額 811 仟元。

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 2,125 仟元。

註4：本期背書保證餘額按102年12月31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	證名及	券稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	日期	帳數		金額	持股比例%	公允價值		備註
								數	面			允	價	
本公司	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		15,310,147.18	\$	250,000		-	\$	250,058	註1

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。

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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、賣之公司及 有價證券名稱	帳列科目	交易對象	期間	係屬	期算		初買		入賣		出期		未 新
					單位 數	金額	單位 數	金額	單位 數	金額	單位 數	金額	
捷敏電子(上海)有限公司	透過損益按公允價值 衡量之金融資 產一流動	-	-	-	\$	-	-	27,448,752.4	\$	6,138,605.22	15,310,147.18	\$	250,058
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	-	-	-	-	-	774,930 (USD 26,000) (註2及註3)	-	-	-	130,842 (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12月31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(679,961仟元)及本期認列之投資利益35,873仟元。

註5：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表五 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	交易對象名稱	關係	交易情形			授信期間	交易之情形	及一般交易原因	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				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 (\$ 653,015)	(32)	月結180天	--	--	\$ -	-	註1	
	GEM Technologies Hong Kong Limited	"	銷貨 (493,901)	(24)	"	--	--	275,691	57	"	
	薩摩亞商捷敏料有限公司台灣分公司	"	銷貨 (184,373)	(9)	"	--	--	105,576	22	"	
捷敏電子香港有限公司	捷敏電子(上海)有限公司	"	進貨 653,015	100	"	--	--	-	-	"	
GEM Services USA, Inc.	GEM Services USA, Inc.	同一100%母公司	銷貨 (249,837)	(34)	"	--	--	3	-	"	
	捷敏電子香港有限公司	"	進貨 249,837	100	"	--	--	(3)	(100)	"	
GEM Technologies Hong Kong Limited	捷敏電子(上海)有限公司	聯屬公司	進貨 493,901	100	"	--	--	(275,691)	(100)	"	
薩摩亞商捷敏料有限公司台灣分公司	捷敏電子(上海)有限公司	聯屬公司	進貨 184,373	100	"	--	--	(105,576)	(100)	"	

註1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表六 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)	逾期金額	應收關係人款項		應收關係人 項後(註1)	提列帳 呆帳	備抵 金額
						金額	方式			
捷敏電子(上海)有限公司	GEM Technologies Hong Kong Limited	聯屬公司	應收帳款 \$ 275,691	3.58	\$ -	-	\$ 56,433 (USD 1,893)	\$ -	\$ -	-
	薩摩亞商捷敏科有限公司	聯屬公司	應收帳款 105,576	3.51	-	-	28,429 (USD 954)	-	-	-

註1：係103年1月1日至3月13日收回金額。

註2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表七 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)	金額(註1及3)	交易條件	佔合併總資產之比率(註2)		
4	102年度 捷敏電子(合肥)有限公司	捷敏電子(上海)有限公司	註4.(2)	財產交易設備價款	\$ 227,388	—	—	5		
5	捷敏電子(上海)有限公司	捷敏電子香港有限公司 捷敏電子(合肥)有限公司 GEM Technologies Hong Kong Limited	註4.(3) 註4.(1) 註4.(3)	銷貨收入 採用權益法之投資 銷貨收入	653,015 774,930 493,901	月結180天收款 現金增資 月結180天收款	12 16 9			
				應收帳款—關係人	275,691	—	6			
			註4.(3)	銷貨收入	184,373	月結180天收款	3			
				應收帳款—關係人	105,576	—	2			
6	捷敏電子香港有限公司	GEM Services USA, Inc.	註4.(3)	銷貨收入	249,837	月結180天收款	4			

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。

註 4：與交易人之關係如下：

- (1).母公司對子公司
- (2).子公司對母公司
- (3).子公司對子公司

附表八 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

(除股數外，以新台幣千元／外幣千元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有被投資公司		本期認列之備		註
					本	末	數	比	面	額	本	期	
本公司	合鈞科技股份有限公司 GEM Services, Inc.		台灣	電子零件製造及銷售	\$ 121,440	\$ 74,160	12,144,000	69.39	\$ 107,149	\$ 3,332	\$ 1,675	註2、4及5	
			台灣	控 股	358,321	358,321	50,000,000	57.16	609,265	210,363	122,673	"	
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Company Limited 捷敏電子製造股份有限公司		英屬維京群島	控 股	-	-	100	100	1,293,418	156,964	156,964	"	
			英屬維京群島	控 股	59,610 (USD 2,000)	-	12,000,000	100	73,188	(53,316)	(53,316)	"	
	捷敏電子香港有限公司 GEM Services USA, Inc.		香港	電子零件銷售	335,412	335,412	200	100	84,390	76,599	76,599	"	
			美國	電子零件銷售	269,232	245,388	9,251,000	100	3,164	14,105	14,105	"	
	GEM Electronics Trading, Inc. 捷敏電子股份有限公司		英屬維京群島	電子零件銷售	-	-	1	100	128	(6)	(6)	"	
	GEM Technologies Hong Kong Limited		香港	電子零件銷售	-	-	5,000,000	100	27,024	403	403	"	
	GEM Tech Ltd.		陸摩亞	控 股	18,202 (USD 406)	6,098	606,091	100	20,004	53,622	53,622	"	
			陸摩亞	控 股	(註3)	-	-	100	9,124	5,521	5,521	"	
捷敏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	73,188	(53,316)	(53,316)	"	

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：本期投資金額係海外子公司以美元投資，以 102 年 12 月 31 日之期末匯率換算。

註 4：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

註 5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 6：大陸被投資相關資訊，請參閱附表九。

附表九 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	本期末自 台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出 投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例 %	被投資公司本期 損益	本期 投資 損益	期末 帳面 價值	截至本 期止已 匯回 投資收 益
					匯	收						
捷敏電子(上海)有限公司	電子零件製造及銷售	\$ 2,056,545 (USD 69,000) (註5)	由 GEM Electronics Company Limited 轉投資 註1(2)	\$ -	\$ -	\$ -	(USD -) (註6)	57.16	\$ 103,248	\$ 60,208 註2(一)2.	\$ 679,893 (USD -)	- (-)
捷敏電子(合肥)有限公司	電子零件製造及銷售、廠房租賃	1,388,913 (USD 46,600)	由 GEM Company Limited 及捷敏 電子(上海)有 限公司轉投資 註1(2)及(3)	\$ -	\$ -	\$ -	(USD -) (註7)	57.16	82,255	47,967 註2(一)2.	134,034 (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	149,025 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資 註1(3)	\$ -	\$ -	\$ -	-	11.43	85,530	9,774 註2(一)1.	17,779 (USD -)	- (-)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中

- (一) 若屬準備中，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查核簽證之財務報表。

2. 經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。

3. 以被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。

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項再投資。

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	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ - (USD -)	\$ -	\$ 1,507,631