

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103及102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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~49		六~三十
(七) 關係人交易	49~50		三一
(八) 質抵押之資產	51		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三三
(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	52~53		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54、56~58		三五
2. 轉投資事業相關資訊	53~54、59~62		三五
3. 大陸投資資訊	54、63		三五
(十四) 部門資訊	54~55		三六

會計師核閱報告

聯鈞光電股份有限公司 公鑒：

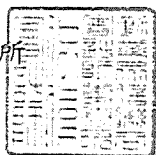
聯鈞光電股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，聯鈞光電股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 43,468 仟元及新台幣 27,832 仟元，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別計新台幣 5,640 仟元、新台幣 4,680 仟元、新台幣 11,907 仟元及新台幣 14,315 仟元，另如財務報表附註三五揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

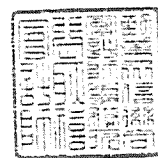
依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 仲 偉



仲 偉

會計師 張 耿 禧



張 耿 禧

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 11 月 11 日

民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
		產 金	額 %	金 額 %	金 額 %		
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,293,553	24	\$ 1,087,880	22	\$ 999,754	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	250,058	5	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	-	-	-	-	12,428	-
1151	應收票據 (附註九)	84	-	-	-	-	-
1172	應收帳款 (附註九)	1,146,573	22	968,795	19	1,029,110	21
1180	應收帳款—關係人 (附註九及三一)	7,515	-	8,961	-	4,042	-
1200	其他應收款 (附註九)	41,306	1	29,020	1	40,107	1
1210	其他應收款—關係人 (附註九、二八及三一)	9,552	-	-	-	-	-
130X	存貨 (附註十)	408,275	8	351,873	7	325,373	7
1429	預付款項 (附註十四及十五)	43,891	1	77,029	2	78,820	2
1470	其他流動資產 (附註十五及三二)	51,110	1	46,176	1	41,716	1
11XX	流動資產總計	<u>3,001,859</u>	<u>57</u>	<u>2,819,792</u>	<u>57</u>	<u>2,531,350</u>	<u>53</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	43,468	1	31,107	1	27,832	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三二)	1,798,165	34	1,940,805	39	2,027,523	42
1780	無形資產 (附註十三)	11,794	-	9,839	-	5,546	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	5,346	-	7,459	-	12,394	-
1985	長期預付租金 (附註十四)	55,056	1	55,409	1	54,834	1
1915	預付設備款 (附註十五)	289,463	6	36,183	1	55,630	1
1990	其他非流動資產 (附註十五及三二)	62,623	1	68,766	1	73,552	2
15XX	非流動資產總計	<u>2,265,915</u>	<u>43</u>	<u>2,149,568</u>	<u>43</u>	<u>2,257,311</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,267,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,969,360</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,788,661</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 24,315	-	\$ 8,590	-	\$ 7,000	-
2170	應付帳款 (附註十七)	815,140	16	810,595	16	725,559	15
2219	其他應付款 (附註十九及二八)	537,425	10	407,289	8	382,227	8
2230	當期所得稅負債 (附註四)	86,004	2	73,520	2	48,101	1
2250	負債準備—流動 (附註十九)	6,730	-	5,749	-	5,459	-
2355	應付租賃款—流動 (附註十八)	-	-	37	-	58	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及三二)	188,604	4	223,666	5	305,433	6
2399	其他流動負債 (附註二十及三一)	74,385	1	61,367	1	74,177	2
21XX	流動負債總計	<u>1,732,603</u>	<u>33</u>	<u>1,590,813</u>	<u>32</u>	<u>1,548,014</u>	<u>32</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十六及三二)	350,148	7	645,376	13	720,160	15
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	83,909	2	43,522	1	36,350	1
2640	應計退休金負債 (附註四)	15,007	-	15,023	-	9,713	-
2630	長期遞延收入 (附註二十)	121,899	2	161,121	3	174,195	4
2670	其他非流動負債 (附註二十及三一)	795	-	787	-	776	-
25XX	非流動負債總計	<u>571,758</u>	<u>11</u>	<u>865,829</u>	<u>17</u>	<u>941,194</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計	<u>2,304,361</u>	<u>44</u>	<u>2,456,642</u>	<u>49</u>	<u>2,489,208</u>	<u>52</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二、二四及二七)						
	股 本						
3110	普通股	766,422	14	766,422	15	766,422	16
3200	資本公積	328,550	6	338,286	7	330,327	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	245,657	5	198,806	4	198,806	4
3320	特別盈餘公積	-	-	25,907	1	25,907	1
3350	未分配盈餘	845,309	16	653,296	13	515,797	11
3300	保留盈餘總計	<u>1,090,966</u>	<u>21</u>	<u>878,009</u>	<u>18</u>	<u>740,510</u>	<u>16</u>
	其他權益						
3490	其他權益—其他	29,830	1	26,024	1	15,510	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,215,768</u>	<u>42</u>	<u>2,008,741</u>	<u>41</u>	<u>1,852,769</u>	<u>39</u>
36XX	非控制權益	<u>747,645</u>	<u>14</u>	<u>503,977</u>	<u>10</u>	<u>446,684</u>	<u>9</u>
3XXX	權益總計	<u>2,963,413</u>	<u>56</u>	<u>2,512,718</u>	<u>51</u>	<u>2,299,453</u>	<u>48</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,267,774</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,969,360</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,788,661</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 103 年 11 月 11 日核閱報告)

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其子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 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)

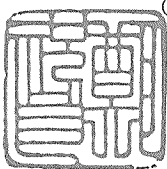
單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註三一)								
4100	\$ 1,726,446	96	\$ 1,502,618	95	\$ 5,046,054	97	\$ 3,816,634	95
4800	73,652	4	85,118	5	172,602	3	200,794	5
4000	<u>1,800,098</u>	<u>100</u>	<u>1,587,736</u>	<u>100</u>	<u>5,218,656</u>	<u>100</u>	<u>4,017,428</u>	<u>100</u>
營業成本 (附註十、二一及二三)								
5110	(1,350,919)	(75)	(1,253,497)	(79)	(4,003,202)	(77)	(3,237,029)	(81)
5800	(2,584)	-	(4,119)	-	(6,000)	-	(10,930)	-
5000	<u>(1,353,503)</u>	<u>(75)</u>	<u>(1,257,616)</u>	<u>(79)</u>	<u>(4,009,202)</u>	<u>(77)</u>	<u>(3,247,959)</u>	<u>(81)</u>
5900	<u>446,595</u>	<u>25</u>	<u>330,120</u>	<u>21</u>	<u>1,209,454</u>	<u>23</u>	<u>769,469</u>	<u>19</u>
營業費用 (附註二一、二三及三一)								
6100	(13,293)	(1)	(9,097)	(1)	(28,051)	-	(25,831)	(1)
6200	(132,073)	(7)	(48,017)	(3)	(297,436)	(6)	(191,195)	(5)
6300	(12,303)	(1)	(20,410)	(1)	(45,505)	(1)	(54,287)	(1)
6000	<u>(157,669)</u>	<u>(9)</u>	<u>(77,524)</u>	<u>(5)</u>	<u>(370,992)</u>	<u>(7)</u>	<u>(271,313)</u>	<u>(7)</u>
6900	<u>288,926</u>	<u>16</u>	<u>252,596</u>	<u>16</u>	<u>838,462</u>	<u>16</u>	<u>498,156</u>	<u>12</u>
營業外收入及支出 (附註二三)								
7010	35,112	2	1,153	-	50,297	1	11,466	-
7020	14,891	1	(25,675)	(2)	23,036	1	(24,590)	-
7050	(2,578)	-	(5,796)	-	(8,692)	-	(23,026)	-
7060								
	5,640	-	4,680	-	11,907	-	14,315	-
7000	<u>53,065</u>	<u>3</u>	<u>(25,638)</u>	<u>(2)</u>	<u>76,548</u>	<u>2</u>	<u>(21,835)</u>	<u>-</u>
7900	<u>341,991</u>	<u>19</u>	<u>226,958</u>	<u>14</u>	<u>915,010</u>	<u>18</u>	<u>476,321</u>	<u>12</u>
7950	<u>(59,852)</u>	<u>(3)</u>	<u>(32,327)</u>	<u>(2)</u>	<u>(162,495)</u>	<u>(3)</u>	<u>(84,126)</u>	<u>(2)</u>
8200	<u>282,139</u>	<u>16</u>	<u>194,631</u>	<u>12</u>	<u>752,515</u>	<u>15</u>	<u>392,195</u>	<u>10</u>
其他綜合損益								
8310	23,772	1	(884)	-	10,757	-	57,362	1
8325	-	-	10,655	1	-	-	11,062	-
8390	(2,045)	-	(1,724)	-	(780)	-	(7,567)	-
8300	<u>21,727</u>	<u>1</u>	<u>8,047</u>	<u>1</u>	<u>9,977</u>	<u>-</u>	<u>60,857</u>	<u>1</u>
8500	<u>\$ 303,866</u>	<u>17</u>	<u>\$ 202,678</u>	<u>13</u>	<u>\$ 762,492</u>	<u>15</u>	<u>\$ 453,052</u>	<u>11</u>
淨利歸屬於：								
8610	\$ 211,652	12	\$ 160,920	10	\$ 566,115	11	\$ 329,374	8
8620	70,487	4	33,711	2	186,400	3	62,821	2
8600	<u>\$ 282,139</u>	<u>16</u>	<u>\$ 194,631</u>	<u>12</u>	<u>\$ 752,515</u>	<u>14</u>	<u>\$ 392,195</u>	<u>10</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 221,632	12	\$ 169,336	11	\$ 569,921	11	\$ 366,317	9
8720	82,234	5	33,342	2	192,571	4	86,735	2
8700	<u>\$ 303,866</u>	<u>17</u>	<u>\$ 202,678</u>	<u>13</u>	<u>\$ 762,492</u>	<u>15</u>	<u>\$ 453,052</u>	<u>11</u>
每股盈餘 (附註二五)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 2.76		\$ 2.10		\$ 7.39		\$ 4.30	
9810	\$ 2.67		\$ 2.07		\$ 7.12		\$ 4.21	

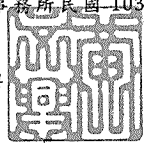
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：鄭祝良

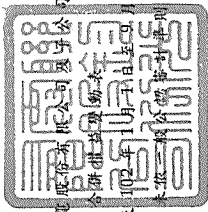


經理人：黃文興



會計主管：林坤明



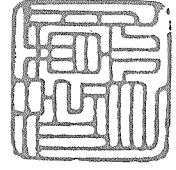


聯均光電股份有限公司
 民國 103 年 11 月 11 日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

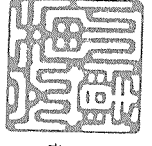
單位：新台幣千元

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	盈餘未分配盈餘	其他權益	其他權益	其他權益	其他權益	其他權益
A1	\$ 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)
M7	-	1,777	-	-	-	-	-	1,777	(1,777)	-
D1	-	-	-	-	329,374	-	-	329,374	62,821	392,195
D3	-	-	-	-	-	27,762	9,181	36,943	23,914	60,857
D5	-	-	-	-	329,374	27,762	9,181	366,317	86,735	453,052
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	27,720	27,720
Z1	\$ 766,422	\$ 330,327	\$ 198,806	\$ 25,907	\$ 515,297	\$ 21,253	(\$ 5,743)	\$ 1,852,769	\$ 446,684	\$ 2,299,453
A1	\$ 766,422	\$ 338,286	\$ 198,806	\$ 25,907	\$ 655,296	\$ 26,024	\$ -	\$ 2,008,741	\$ 503,977	\$ 2,512,718
B1	-	-	46,851	-	(46,851)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	(25,907)	25,907	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(344,890)	-	-	(344,890)	-	(344,890)
M7	-	(9,736)	-	-	(8,268)	-	-	(18,004)	18,004	-
D1	-	-	-	-	566,115	-	-	566,115	186,400	752,515
D3	-	-	-	-	-	3,806	-	3,806	6,171	9,977
D5	-	-	-	-	566,115	3,806	-	569,921	192,571	762,492
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	33,093	33,093
Z1	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 245,657	\$ -	\$ 845,309	\$ 29,830	\$ -	\$ 2,215,768	\$ 747,645	\$ 2,963,413

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 103 年 11 月 11 日核閱報告)



董事長：鄒祝良



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 103 年及 102 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		103年1月1日 至9月30日	102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	\$ 915,010	\$ 476,321
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	1,321	(4,867)
A20100	折舊費用	418,718	433,715
A20200	攤銷費用	31,734	40,102
A29900	預付租賃款攤銷	977	953
A20900	財務成本	8,692	23,026
A29900	提列負債準備	981	951
A22300	採用權益法之關聯企業及合資利 益之份額	(11,907)	(14,315)
A21200	利息收入	(3,201)	(846)
A21300	股利收入	(192)	(636)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	23,676	-
A23100	處分投資損失	-	9,278
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損 失	(3,416)	5,081
A23800	非金融資產減損迴轉利益	1,338	(6,690)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	6,690	(653)
A29900	本期淨退休金成本與提撥數之差 異	17	544
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(415)	(56)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(13,322)	(617)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	250,473	56
A31130	應收票據	(84)	-
A31150	應收帳款	(162,250)	(206,059)
A31160	應收帳款—關係人	1,446	12,156
A31180	其他應收款	(12,352)	(4,491)
A31200	存 貨	(51,564)	(8,147)
A31230	預付款項	33,554	(24,839)

(接次頁)

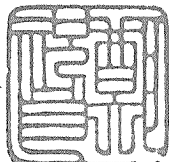
(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A31240	其他流動資產	(\$ 4,370)	(\$ 35,242)
A32150	應付帳款	2,976	91,649
A32180	其他應付款	72,483	92,136
A32250	遞延收入	(39,222)	235,657
A32230	其他流動負債	<u>12,951</u>	<u>1,407</u>
A33000	營運產生之現金	1,480,742	1,115,574
A33300	支付之利息	(9,327)	(23,355)
A33500	支付之所得稅	(108,348)	(65,420)
A33100	收取之利息	<u>3,490</u>	<u>846</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,366,557</u>	<u>1,027,645</u>
投資活動之現金流量			
B07600	收取其他股利	192	636
B02700	購置不動產、廠房及設備	(109,476)	(151,230)
B04500	購置無形資產	(8,003)	(3,870)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,964	9,896
B03800	存出保證金減少	191	545
B06700	其他非流動資產增加	(380,151)	(212,304)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(494,283)</u>	<u>(356,327)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加 (減少)	15,626	(2,091)
C01600	舉借長期借款	118,375	70,000
C01700	償還長期借款	(458,767)	(485,980)
C03100	存入保證金增加	-	115
C05800	少數股權非控制權益變動	144	27,720
C04000	應付租賃款減少	(37)	(64)
C04500	發放現金股利	(344,890)	(153,284)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(669,549)</u>	<u>(543,584)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,948</u>	<u>22,207</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	205,673	149,941
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,087,880</u>	<u>849,813</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,293,553</u>	<u>\$ 999,754</u>

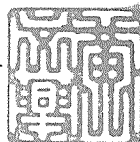
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 11 日核閱報告)

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 103 年及 102 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，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 11 月 11 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證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	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之互抵」	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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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「員工福利」	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之互抵」	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

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。

4. 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

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

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

2. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. 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。

4. IFRIC 21 「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

5. 2010-2012 週期之年度改善

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司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。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16 「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38 「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

7. IFRS 15 「來自客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

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
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30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%	69.39%	69.39%	—
本公司	GEM Services, Inc.	控 股	54.51%	57.16%	58.31%	—
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Company Limited	控 股	100.00%	100.00%	100.00%	—
GEM Services, Inc.	迪諾電子製造股份有限公司	控 股	100.00%	100.00%	100.00%	—
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 1
GEM Services, Inc.	GEM Services USA, Inc.	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註 2
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Trading, Inc.	電子零件銷售	-	100.00%	100.00%	註 3
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 4
GEM Services, Inc.	GEM Technologies Hong Kong Limited	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
GEM Services, Inc.	GEM Tech Ltd.	控 股	100.00%	100.00%	100.00%	—
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%	—
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%	44.21%	44.21%	—
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%	—
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%	55.79%	55.79%	—

註 1：捷敏電子香港有限公司於 103 年 4 月 8 日辦理清算解散，截至 103 年 9 月 30 日止，清算程序尚在進行中。

註 2：GEM Services USA, Inc.已於 103 年 10 月 15 日完成註銷登記。

註 3：GEM Electronics Trading, Inc.已於 103 年 5 月 7 日完成註銷登記。

註 4：捷敏電子股份有限公司於 103 年 1 月 9 日經北府經司字第 1035121347 號函核准辦理清算解散，截至 103 年 9 月 30 日止，清算程序尚在進行中。

(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 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 829	\$ 592	\$ 589
銀行活期存款	1,110,149	899,656	998,885
銀行支票存款	55	446	280
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	182,520	187,186	-
	<u>\$ 1,293,553</u>	<u>\$ 1,087,880</u>	<u>\$ 999,754</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<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	\$ _____ -

八、備供出售金融資產－流動

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國外投資			
上市股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 12,428

九、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款

－關係人

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ 84	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	_____ -	_____ -	_____ -
	<u>\$ 84</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,150,710	\$ 971,560	\$ 1,033,354
減：備抵呆帳	(4,137)	(2,765)	(4,244)
	<u>\$ 1,146,573</u>	<u>\$ 968,795</u>	<u>\$ 1,029,110</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
應收帳款	\$ 7,515	\$ 8,961	\$ 4,042
減：備抵呆帳	_____ -	_____ -	_____ -
	<u>\$ 7,515</u>	<u>\$ 8,961</u>	<u>\$ 4,042</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 22,091	\$ 13,075	\$ 19,462
應收賠償款	26	9,789	-
應收利息	-	289	-
其 他	19,189	5,867	20,645
	<u>\$ 41,306</u>	<u>\$ 29,020</u>	<u>\$ 40,107</u>
<u>其他應收款－關係人</u>			
其他關係人－具實質關係	\$ 9,552	\$ -	\$ -

(一) 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。

(二) 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，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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
60天以下	\$ 22,308	\$ 11,883	\$ 16,281
61至90天	4,013	870	100
91至120天	142	97	96
120天以上	-	130	-
合計	<u>\$ 26,463</u>	<u>\$ 12,980</u>	<u>\$ 16,477</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 減損損失	群組評估 減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,934	\$ 8,934
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
減：本期迴轉減損損失	-	(4,867)	(4,867)
外幣換算差額	-	177	177
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,244</u>	<u>\$ 4,244</u>
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,765	\$ 2,765
加：本期提列呆帳費用	-	1,321	1,321
外幣換算差額	-	51	51
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,137</u>	<u>\$ 4,137</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款，主係應收退稅款及應收賠償款等款項，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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
製成品	\$ 36,964	\$ 43,813	\$ 57,017
在製品	147,631	97,831	84,727
原物料	223,680	195,863	183,629
在途存貨	-	14,366	-
	<u>\$ 408,275</u>	<u>\$ 351,873</u>	<u>\$ 325,373</u>

103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跌價及呆滯損失931仟元及存貨淨變現價值回升利益3,416仟元，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。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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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>\$ 43,468</u>	<u>\$ 31,107</u>	<u>\$ 27,832</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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 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	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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	\$ 5,640	\$ 4,680	\$ 11,907	\$ 14,315

採用權益法之投資及對其所享有之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

	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									
102年1月1日餘額	\$ 233,212	\$ 716,354	\$ 6,908,379	\$ 8,269	\$ 142,947	\$ 33,725	\$ 367	\$ 75,148	\$ 8,118,805
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									
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
102年1月1日淨額	\$ 233,212	\$ 395,090	\$ 1,382,933	\$ 1,267	\$ 13,995	\$ 22,411	\$ 53	\$ 15,435	\$ 2,064,396
102年9月30日淨額	\$ 283,212	\$ 436,820	\$ 1,256,008	\$ 862	\$ 11,085	\$ 24,935	\$ 28	\$ 14,573	\$ 2,027,523
成 本									
103年1月1日餘額	\$ 283,212	\$ 804,333	\$ 6,849,835	\$ 8,605	\$ 137,868	\$ 38,525	\$ 368	\$ 84,572	\$ 8,207,318
增 添	-	874	142,443	927	4,112	9,663	-	13,493	171,512
重分類(註)	-	-	109,544	-	(14)	-	-	313	109,843
處 分	-	-	(478,421)	(2,776)	(6,531)	(884)	(368)	(13,161)	(502,141)
淨兌換差額	-	5,982	57,532	47	1,114	-	-	663	65,338
103年9月30日餘額	\$ 283,212	\$ 811,189	\$ 6,680,933	\$ 6,803	\$ 136,549	\$ 47,304	\$ -	\$ 85,880	\$ 8,051,870
累計折舊及減損									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 367,353	\$ 5,679,392	\$ 7,844	\$ 127,857	\$ 12,887	\$ 348	\$ 70,832	\$ 6,266,513
處 分	-	-	(468,979)	(2,626)	(6,477)	(884)	(360)	(13,161)	(492,487)
折舊費用	-	24,727	382,338	138	3,794	3,390	12	4,319	418,718
認列減損損失	-	-	1,338	-	-	-	-	-	1,338
淨兌換差額	-	3,273	54,710	40	1,099	-	-	501	59,623
103年9月30日餘額	\$ -	\$ 395,353	\$ 5,648,799	\$ 5,396	\$ 126,273	\$ 15,393	\$ -	\$ 62,491	\$ 6,253,705
103年1月1日淨額	\$ 283,212	\$ 436,980	\$ 1,170,443	\$ 761	\$ 10,011	\$ 25,638	\$ 20	\$ 13,740	\$ 1,940,805
103年9月30日淨額	\$ 283,212	\$ 415,836	\$ 1,032,134	\$ 1,407	\$ 10,276	\$ 31,911	\$ -	\$ 23,389	\$ 1,798,165

註：重分類係自其他非流動資產－預付設備款轉入及設備性質調整。

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，請參閱附註三二。

十三、無形資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
專利權	\$ 773	\$ 1,316	\$ 1,491
電腦軟體成本	<u>11,021</u>	<u>8,523</u>	<u>4,055</u>
	<u>\$ 11,794</u>	<u>\$ 9,839</u>	<u>\$ 5,546</u>
	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	合 計
<u>成 本</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	<u>133</u>	<u>3,163</u>	<u>3,296</u>
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>			
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	(<u>93</u>)	(<u>3,148</u>)	(<u>3,241</u>)
102年9月30日餘額	(<u>\$ 5,902</u>)	(<u>\$ 31,730</u>)	(<u>\$ 37,632</u>)
102年1月1日淨額	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 3,994</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 4,055</u>	<u>\$ 5,546</u>
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 7,451	\$ 13,706	\$ 21,157
單獨取得	-	8,003	8,003
處分	-	(786)	(786)
淨兌換差額	<u>154</u>	<u>26</u>	<u>180</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 7,605</u>	<u>\$ 20,949</u>	<u>\$ 28,554</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
103年1月1日餘額	(\$ 6,135)	(\$ 5,183)	(\$ 11,318)
攤銷費用	(565)	(5,519)	(6,084)
處分	-	786	786
淨兌換差額	(<u>132</u>)	(<u>12</u>)	(<u>144</u>)
103年9月30日餘額	(<u>\$ 6,832</u>)	(<u>\$ 9,928</u>)	(<u>\$ 16,760</u>)
103年1月1日淨額	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 8,523</u>	<u>\$ 9,839</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 11,021</u>	<u>\$ 11,794</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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 1,314	\$ 1,299	\$ 1,278
非流動	55,056	55,409	54,834
	<u>\$ 56,370</u>	<u>\$ 56,708</u>	<u>\$ 56,112</u>

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 56,370 仟元、56,708 仟元及 56,112 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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 42,577	\$ 75,730	\$ 77,542
受限制資產（附註三二）	51,105	45,988	40,226
預付租賃款—流動（附註十四）	1,314	1,299	1,278
其他	5	188	1,490
	<u>\$ 95,001</u>	<u>\$ 123,205</u>	<u>\$ 120,536</u>
<u>非流動</u>			
受限制資產（附註三二）	\$ 1,500	\$ 7,750	\$ 7,750
存出保證金	6,771	6,912	6,652
遞延費用	54,352	54,104	59,150
預付設備款（附註三二）	289,463	36,183	55,630
	<u>\$ 352,086</u>	<u>\$ 104,949</u>	<u>\$ 129,182</u>

十六、借 款

（一）短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	<u>\$ 24,315</u>	<u>\$ 8,590</u>	<u>\$ 7,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.11%-2.66%、1.50%及 2.51%-2.87%。

(二) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
銀行借款	\$ 538,752	\$ 869,042	\$ 1,025,593
減：列為1年內到期部分	(<u>188,604</u>)	(<u>223,666</u>)	(<u>305,433</u>)
長期借款	<u>\$ 350,148</u>	<u>\$ 645,376</u>	<u>\$ 720,160</u>

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
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。(已提前於102年11月15日清償完畢)	-	\$ -	\$ -	\$ 46,080
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。	1.78%	298,116	357,660	413,980
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。	1.83%	121,680	149,025	177,420
新台幣銀行抵押借款	106年1月26日	借款額度50,000仟元，本金自首次動用日屆滿12個月為第1期，之後每3個月為1期，共分9期攤還本金，其中第1期至第8期各攤還本金之10%，第9期攤還本金20%。	2.11~2.66%	48,956	-	-
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。(已提前於103年2月21日清償完畢)	-	-	281,062	300,568
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。(已提前於103年3月26日清償完畢)	-	-	70,000	70,000
新台幣銀行抵押借款	110年8月28日	借款額度135,000仟元，第1年按月繳息，自104年10月起本息按月平均攤還。	1.4%	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(已提前於103年1月22日清償完畢)。	-	-	11,295	17,545
銀行借款餘額				<u>\$ 538,752</u>	<u>\$ 869,042</u>	<u>\$ 1,025,593</u>

長期借款之利率於103年9月30日暨102年12月31日及9月30日分別為1.4%-2.66%、1.37%-2.49%及1.37%-6.9%。

十七、應付帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 815,140</u>	<u>\$ 810,595</u>	<u>\$ 725,559</u>

十八、應付租賃款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>最低租賃給付</u>			
1年以內	\$ -	\$ 38	\$ 60
超過1年但不超過5年	-	-	-
	-	38	60
減：未來財務費用	-	(1)	(2)
最低租賃給付現值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 58</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	\$ -	\$ 37	\$ 58
超過1年但不超過5年	-	-	-
	-	37	58
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 58</u>

合併公司以融資租賃承租辦公設備，103年及102年1月1日至9月30日平均租賃期間均為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103年及102年1月1日至9月30日皆為7.57%-8.13%。

十九、負債準備－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 5,749</u>	<u>\$ 5,459</u>

負債準備之變動資訊如下：

	<u>退 貨 及 折 讓</u>
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	<u>\$ 5,459</u>
103年1月1日餘額	\$ 5,749
本期新增	981
淨兌換差額	-
103年9月30日餘額	<u>\$ 6,730</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。

二十、其他負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
薪 資	\$ 164,030	\$ 149,725	\$ 133,379
員工紅利及董監酬勞	119,766	75,708	65,071
修 繕 費	7,217	6,318	5,529
勞 務 費	12,659	15,258	15,373
職工福利費	17,684	19,976	10,130
營 業 稅	17,821	24,447	8,252
保 險 費	17,396	7,998	7,223
利 息	269	904	1,006
應付設備款(附註二八)	78,060	16,024	40,423
其 他	102,523	90,931	95,841
	<u>\$ 537,425</u>	<u>\$ 407,289</u>	<u>\$ 382,227</u>
其他流動負債			
預收款項(附註三一)	\$ 19,759	\$ 6,948	\$ 10,736
其他金融負債	2,330	2,123	1,979
遞延收入—流動(註)	52,296	52,296	61,462
	<u>\$ 74,385</u>	<u>\$ 61,367</u>	<u>\$ 74,177</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
長期遞延收入(註)	\$ 121,899	\$ 161,121	\$ 174,195
存入保證金(附註三一)	795	787	776
	<u>\$ 122,694</u>	<u>\$ 161,908</u>	<u>\$ 174,971</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。

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 429	\$ 380	\$ 1,314	\$ 1,133
管理費用	26	10	49	31
	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ 1,164</u>

二二、權益

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
股本			
普通股	\$ 766,422	\$ 766,422	\$ 766,422
資本公積	328,550	338,286	330,327
保留盈餘	1,090,966	878,009	740,510
其他權益項目	29,830	26,024	15,510
非控制權益	747,645	503,977	446,684
	<u>\$ 2,963,413</u>	<u>\$ 2,512,718</u>	<u>\$ 2,299,453</u>

(一) 股本

普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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	322,130	322,130	322,130
	<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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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
對子公司所有權權益變 動	-	9,736	1,777
	<u>\$ 328,550</u>	<u>\$ 338,286</u>	<u>\$ 330,327</u>

103 年及 102 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	對子公司所有 權權益變動	合計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 322,130	\$ 6,420	\$ -	\$ 328,550
對子公司所有權權益 變動	-	-	1,777	1,777
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 322,130</u>	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 330,327</u>

(接次頁)

(承前頁)

	股票發行溢價	庫藏股票	對子公司所有 權益變動	合 計
103年1月1日餘額	\$ 322,130	\$ 6,420	\$ 9,736	\$ 338,286
對子公司所有權益 變動	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>9,736</u>)	(<u>9,736</u>)
103年9月30日餘額	<u>\$ 322,130</u>	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 328,550</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、庫藏股票交易及對子公司所有權益變動等部分得用以彌補虧損，其中以超過面額發行普通股及庫藏股票交易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、研究開發及健全財務結構以創造競爭優勢。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。

103年及102年1月1日至9月30日應付員工紅利估列金額分別為101,126仟元及54,226仟元；應付董監酬勞估列金額分別為18,640仟元及10,845仟元。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，年度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，年度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）。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列及迴轉特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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103年6月17日及102年6月25日舉行股東常會，決議通過102及101年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 46,851	\$ 23,116	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(25,907)	12,183	-	-
現金股利	344,890	153,284	4.5	2.00

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 63,090	\$ -	\$ 28,040	\$ -
董監事酬勞	12,618	-	5,608	-

103年6月17日及102年6月25日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與102及101年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

有關本公司股東常會決議之盈餘分派情形暨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

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 26,024	(\$ 6,509)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	4,586	33,448
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	(780)	(5,686)
期末餘額	\$ 29,830	\$ 21,253

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	(\$ 14,924)
備供出售金融資產未實現損益	-	1,798
備供出售金融資產未實現損益相關所得稅	-	(1,881)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	9,264
期末餘額	\$ -	(\$ 5,743)

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$503,977	\$334,006
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	186,400	62,821
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	6,171	23,914
對子公司所有權權益變 動(附註二七)	18,004	(1,777)
取得子公司所增加之非 控制權益(附註二七)	33,093	27,720
期末餘額	<u>\$747,645</u>	<u>\$446,684</u>

二三、繼續營業單位綜合損益

繼續營業單位綜合損益係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 189	\$ 196	\$ 579	\$ 205
利息收入	1,376	168	3,201	846
股利收入	-	236	192	636
其 他	33,547	553	46,325	9,779
	<u>\$ 35,112</u>	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 50,297</u>	<u>\$ 11,466</u>

(二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備(損)益	(\$ 3,725)	(\$ 2,618)	(\$ 6,690)	\$ 653
不動產、廠房及設備減 損(損失)迴轉利益	(1,338)	1,632	(1,338)	6,690
處分備供出售金融資產 (損)益	-	(9,278)	-	(9,278)
淨外幣兌換(損)益	20,005	(13,564)	30,945	(16,315)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價利 益	9	50	415	56
其 他	(60)	(1,897)	(296)	(6,396)
	<u>\$ 14,891</u>	<u>(\$ 25,675)</u>	<u>\$ 23,036</u>	<u>(\$ 24,590)</u>

(三) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,578	\$ 5,796	\$ 8,692	\$ 20,466
其他利息費用	-	-	-	2,560
利息費用總額	<u>\$ 2,578</u>	<u>\$ 5,796</u>	<u>\$ 8,692</u>	<u>\$ 23,026</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 128,996	\$ 148,892	\$ 418,718	\$ 433,715
無形資產及遞延費用	10,885	12,971	31,734	40,102
預付租賃款	324	322	977	953
	<u>\$ 140,205</u>	<u>\$ 162,185</u>	<u>\$ 451,429</u>	<u>\$ 474,770</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 125,316	\$ 144,218	\$ 404,487	\$ 420,717
營業費用	3,680	4,674	14,231	12,998
	<u>\$ 128,996</u>	<u>\$ 148,892</u>	<u>\$ 418,718</u>	<u>\$ 433,715</u>
無形資產及遞延費用攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,467	\$ 11,769	\$ 24,599	\$ 36,868
營業費用	2,418	1,202	7,135	3,234
	<u>\$ 10,885</u>	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$ 31,734</u>	<u>\$ 40,102</u>
預付租賃款攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 324	\$ 322	\$ 977	\$ 953

(五) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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	\$ 19,311	\$ 16,153	\$ 55,711	\$ 45,151
確定福利計畫	455	390	1,363	1,164
	19,766	16,543	57,074	46,315
其他員工福利	347,235	286,070	925,569	698,862
員工福利費用合計	<u>\$ 367,001</u>	<u>\$ 302,613</u>	<u>\$ 982,643</u>	<u>\$ 745,177</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 259,527	\$ 238,738	\$ 769,244	\$ 584,827
營業費用	107,474	63,875	213,399	160,350
	<u>\$ 367,001</u>	<u>\$ 302,613</u>	<u>\$ 982,643</u>	<u>\$ 745,177</u>

(六) 外幣兌換損益

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 28,943	\$ 4,616	\$ 61,718	\$ 39,416
外幣兌換損失總額	(8,938)	(18,180)	(30,773)	(55,731)
淨損益	<u>\$ 20,005</u>	<u>(\$ 13,564)</u>	<u>\$ 30,945</u>	<u>(\$ 16,315)</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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 42,992	\$ 33,148	\$ 117,016	\$ 73,156
以前年度之調整	137	-	(2,401)	7,605
未分配盈餘加徵 10%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,104</u>	<u>4,186</u>
	<u>43,129</u>	<u>33,148</u>	<u>124,719</u>	<u>84,947</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>16,723</u>	<u>(821)</u>	<u>37,776</u>	<u>(821)</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 59,852</u>	<u>\$ 32,327</u>	<u>\$ 162,495</u>	<u>\$ 84,126</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
一 國外營運機構換 算	(2,045)	88	(780)	(5,686)
一 備供出售金融資 產未實現損益	<u>-</u>	<u>(1,812)</u>	<u>-</u>	<u>(1,881)</u>
	<u>(\$ 2,045)</u>	<u>(\$ 1,724)</u>	<u>(\$ 780)</u>	<u>(\$ 7,567)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

本公司

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 845,309</u>	<u>\$ 653,296</u>	<u>\$ 515,797</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 44,402</u>	<u>\$ 41,794</u>	<u>\$ 23,671</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為15.58%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。

(四) 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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.76</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 7.39</u>	<u>\$ 4.30</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.67</u>	<u>\$ 2.07</u>	<u>\$ 7.12</u>	<u>\$ 4.21</u>

單位：每股元

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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 211,652</u>	<u>\$ 160,920</u>	<u>\$ 566,115</u>	<u>\$ 329,374</u>
用以計算基本每股盈餘及 稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 211,652</u>	<u>\$ 160,920</u>	<u>\$ 566,115</u>	<u>\$ 329,374</u>

股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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：				
員工分紅	<u>2,768</u>	<u>1,240</u>	<u>2,860</u>	<u>1,502</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>79,410</u>	<u>77,882</u>	<u>79,502</u>	<u>78,144</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。

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 103 年 9 月 30 日止，實際流通在外 831 仟單位。

已發行之子公司認股權及子公司員工認股權資訊如下：

103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	1,143	\$ 1.854	281	\$ 0.993
本期放棄	(540)	1.435	(50)	0.325
本期執行	(3)	0.400	-	-
期末流通在外	<u>600</u>	2.889	<u>231</u>	1.137
期末可行使	<u>600</u>	2.704	<u>231</u>	1.137
本期給與之認股權加 權平均公平價值 (元)	\$ -		\$ -	

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)	\$ -		\$ -	

截至資產負債表日，流通在外之認股權相關資訊如下：

103年9月30日					
員工認股權 行使價格 之範圍 (USD元)	單位 (仟)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	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)
\$0.400	-	-	\$0.400	31	0.41
\$2.220	550	2.24	\$2.220	-	-
\$2.430	50	3.32	\$2.430	-	-
\$1.250	-	-	\$1.250	200	6.74

102年9月30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	0.25	\$0.325	50	0.25
\$0.400	13	1.25	\$0.400	31	1.41
\$2.220	614	3.32	\$2.220	-	-
\$2.430	101	4.72	\$2.430	-	-
\$1.250	400	6.74	\$1.250	200	7.74

GEM Services, Inc.其給與日於 97 年 1 月 1 日 (含) 以後之認股權於 103 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:

		103年1月1日至9月30日
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：

		<u>103年1月1日至9月30日</u>
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）	USD0.81~USD1.17
	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 年度發行之認股權計畫

GEM Services, Inc.於 101 年 12 月 20 日經董事會提議通過發行認股權計畫，授權發行認股權 9,500 單位，每一單位可認購普通股一仟股。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及提供服務予母公司、GEM Services, Inc.及子公司符合特定條件之人，上述認股權計畫授予該人員獲得認股權憑證後，可按一定時程及比例行使認股權。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 103 年 9 月 30 日止，已發行部分皆已全部執行完畢，已發行之子公司認股權資訊如下：

	103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	1,900	\$ 0.001	-	\$ -
本期給與	1,672	0.001	500	0.471
本期執行	(3,572)	0.001	(500)	0.471
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加 權平均公平價值 (元)		<u>\$ 0.471</u>		<u>\$ 0.471</u>

GEM Services, Inc.於103年8月給與之認股權使用市場基礎法之市價／淨值比法計算，評價模式所採用之參數如下：

	103年8月
給與日股價(元)	USD0.471 (註)
執行價格(元)	USD0.001
市價／淨值比	1.24
普通股股權價值	USD53,713,155
調整風險折價19%	USD10,205,499
普通股公平價值	USD43,507,656
完全稀釋普通股股數	92,415,752 (股)

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)。

市價／淨值比係採類比同業之市價／淨值比中位數。

風險折價係考量股票無公開市場之流通性及選擇權評價模式評估賣權之價值。

GEM Services, Inc.於103及102年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為23,676仟元及0仟元。

二七、與非控制權益之權益交易

合鈞科技股份有限公司於 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. 於 103 年 8 月 14 日發行員工認股權 1,672 仟股，並於 103 年 8 月 22 日全數行使完畢，致本公司持股比例由 57.16% 下降為 56.08%。

GEM Services, Inc. 於 103 年 8 月 14 日經董事會決議出售庫藏股及發行認股權，並於 103 年 8 月 25 日出售 167 仟股及全數行使完畢認股權 500 仟股，致本公司持股比例由 56.08 % 下降為 55.67%。

GEM Services, Inc. 於 103 年 9 月 3 日行使 89 年度員工認股權 3 仟股。

GEM Services, Inc. 於 103 年 9 月 15 日行使 101 年度員工認股權 1,900 仟股，致本公司持股比例由 55.67% 下降為 54.51%。

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。

	103年1月1日至9月30日		
	合鈞科技 股份有限公司	GEM Services, Inc.	合 計
收取（支付）之現金對價	\$ -	\$ 9,556	\$ 9,556
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	-	(27,560)	(27,560)
權益交易差額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,004)</u>	<u>(\$ 18,004)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積一對子公司所有權權 益變動	\$ -	(\$ 9,736)	(\$ 9,736)
未分配盈餘	-	(8,268)	(8,268)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,004)</u>	<u>(\$ 18,004)</u>

	102年1月1日至9月30日		
	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	\$ -	\$ 27,720
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)	-	(25,943)
權益交易差額	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,777</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積一對子公司所有權權 益變動	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,777</u>

二八、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動及籌資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 78,060 仟元、16,024 仟元及 40,423 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

GEM Services, Inc.處分庫藏股及行使認股權之價款截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 9,552 仟元、0 仟元及 0 仟元尚未收取，列入其他應收款－關係人項下。

二九、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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年 內	\$ 29,706	\$ 28,634	\$ 28,511
超過 1 年但不超過 5 年	26,864	45,034	57,407
超過 5 年	5,420	5,378	-
	<u>\$ 61,990</u>	<u>\$ 79,046</u>	<u>\$ 85,918</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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年 內	\$ 8,883	\$ 8,724	\$ 8,661
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,461</u>	<u>9,926</u>	<u>12,028</u>
	<u>\$ 12,344</u>	<u>\$ 18,650</u>	<u>\$ 20,689</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。

三十、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。

103 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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

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 - 權益投資	\$ 12,428	\$ -	\$ -	\$ 12,428

103 年及 102 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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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	\$ -
放款及應收款(註1)	2,535,868	2,142,231	2,108,179
備供出售金融資產	-	-	12,428
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,582,060	1,820,609	1,919,137

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款(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、應付營業稅、應付職工福利費及保險費)、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，參閱附註三四。

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	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損 益	\$15,502 (i)	\$19,536 (i)	(\$ 584)(ii)	(\$ 367)(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。

(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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 184,020	\$ 194,936	\$ 7,750
—金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,161,254	945,644	1,039,111
—金融負債	563,067	877,669	1,032,651

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 4,486 仟元及 48 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

合併公司因投資上市櫃權益證券與基金受益憑證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%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資公允價值增加／減少 0 仟元及 0 仟元；103 年及 102 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 0 仟元及 124 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。

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) 非衍生性金融負債之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。

103年9月30日

	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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 306,017	\$ 542,404	\$ 169,777	\$ 795	\$ -
浮動利率工具	<u>711</u>	<u>2,014</u>	<u>234,581</u>	<u>306,160</u>	<u>37,920</u>
	<u>\$ 306,728</u>	<u>\$ 544,418</u>	<u>\$ 404,358</u>	<u>\$ 306,955</u>	<u>\$ 37,920</u>

102年12月31日

	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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 268,261	\$ 483,531	\$ 190,361	\$ 787	\$ -
應付租賃款	15	15	8	-	-
浮動利率工具	14,200	21,012	212,682	648,303	15,249
財務保證負債	-	<u>23,844</u>	-	-	-
	<u>\$ 282,476</u>	<u>\$ 528,402</u>	<u>\$ 403,051</u>	<u>\$ 649,090</u>	<u>\$ 15,249</u>

102年9月30日

	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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 261,071	\$ 469,911	\$ 154,728	\$ 776	\$ -
應付租賃款	8	24	28	-	-
浮動利率工具	8,288	35,188	282,617	733,007	19,316
財務保證負債	-	-	<u>23,656</u>	-	-
	<u>\$ 269,367</u>	<u>\$ 523,505</u>	<u>\$ 468,252</u>	<u>\$ 733,783</u>	<u>\$ 19,316</u>

(2) 融資額度

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
尚未動用之無擔保銀行借款額度	<u>\$ 205,185</u>	<u>\$ 225,910</u>	<u>\$ 214,492</u>
尚未動用之有擔保銀行借款額度	<u>\$ 211,044</u>	<u>\$ 471,365</u>	<u>\$ 345,700</u>

三一、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

帳列項目	關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 36,243</u>	<u>\$ 39,349</u>	<u>\$ 106,135</u>	<u>\$ 112,239</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

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款—關係人	關聯企業	<u>\$ 7,515</u>	<u>\$ 8,961</u>	<u>\$ 4,042</u>
其他應收款—關係人	其他關係人— 具實質關係	<u>\$ 9,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年1月1日至9月30日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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	<u>\$ 3,688</u>	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ -</u>

(四) 背書保證

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業			
保證金額	<u>USD -</u>	<u>USD 800</u>	<u>USD 800</u>
實際動支金額	<u>USD -</u>	<u>USD 800</u>	<u>USD 800</u>

(五) 其他關係人交易

合併公司截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，收取關聯企業房租押金（帳列存入保證金）金額分別為 678 仟元、671 仟元及 660 仟元。

GEM Services, Inc. 於 103 年 8 月 18 日發行認股權 500 仟單位（每單位可認購普通股一股）並出售該公司庫藏股 167 仟股予其他關係人一具實質關係，交易金額分別為 7,164 仟元（USD236 仟元）及 2,388 仟元（USD78 仟元）。

(六) 主要管理階層之福利類別

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 16,797</u>	<u>\$ 15,239</u>	<u>\$ 47,162</u>	<u>\$ 35,253</u>
退職後福利	<u>109</u>	<u>107</u>	<u>324</u>	<u>330</u>
	<u>\$ 16,906</u>	<u>\$ 15,346</u>	<u>\$ 47,486</u>	<u>\$ 35,583</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。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工紅利及董監酬勞係預估數。

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。

三二、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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
受限制資產			
定期存款－關稅局	\$ 1,500	\$ 7,750	\$ 7,750
活期存款－繳稅及外匯 核查專戶	51,105	45,988	40,226
土地	92,342	70,435	162,777
房屋及建築淨額	9,792	29,763	98,741
機器設備淨額	109,958	297,752	396,629
租賃資產	-	20	28
預付設備款	17,435	-	-
	<u>\$ 282,132</u>	<u>\$ 451,708</u>	<u>\$ 706,151</u>

三三、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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
購置不動產、廠房及設備			
新台幣	<u>\$ 35,996</u>	<u>\$ 3,710</u>	<u>\$ 16,894</u>
美元	<u>\$ 119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
日幣	<u>\$ 141,909</u>	<u>\$ 10,768</u>	<u>\$ 23,500</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。

三四、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：

103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	\$	42,079		6.1525 (美元：人民幣)	\$		1,280,054	
美 元		41,070		30.4200 (美元：新台幣)			1,249,349	
日 幣		219,128		0.2780 (日幣：新台幣)			60,917	
							<u>\$ 2,590,320</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8,153		6.1525 (美元：人民幣)	\$		248,024	
美 元		24,037		30.4200 (美元：新台幣)			731,215	
日 幣		429,170		0.2780 (日幣：新台幣)			119,309	
							<u>\$ 1,098,548</u>	

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>	

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		6,538		6.148 (美元：人民幣)	\$	193,325		
美 元		14,703		29.57 (美元：新台幣)		434,758		
日 幣		249,321		0.3021 (日幣：新台幣)		75,320		
						<u>\$ 703,403</u>		

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)

11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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。(附表八)
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。
(附表四)
 - (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。
(附表四)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表二)
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

三六、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	收	部	損
	門	入	門	益
	103年1月1日	102年1月1日	103年1月1日	102年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
光通訊及光資訊部門	\$2,764,475	\$2,082,601	\$ 593,541	\$ 368,143
半導體部門	<u>2,454,181</u>	<u>1,934,827</u>	<u>356,763</u>	<u>195,084</u>
繼續營業單位總額	<u>\$5,218,656</u>	<u>\$4,017,428</u>	950,304	563,227

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
總部管理成本與董事酬勞			(\$ 111,842)	(\$ 65,071)
其他收入			50,297	11,466
其他利益及損失			23,036	(24,590)
財務成本			(8,692)	(23,026)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益份額			11,907	14,315
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 915,010</u>	<u>\$ 476,321</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。103年及102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及合資損益份額、其他收入、其他利益及損失、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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
光通訊及光資訊部門	\$ 2,519,276	\$ 2,840,190	\$ 2,696,278
半導體部門	2,699,684	2,090,604	2,052,157
其他資產	48,814	38,566	40,226
合併資產總額	<u>\$ 5,267,774</u>	<u>\$ 4,969,360</u>	<u>\$ 4,788,661</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。

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	往來項目	是否關係人	為本期最高餘額(金額)	期末餘額(註4)	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	擔名	保品		對個別對象資金總額(註2)	與資金有限額(註1)
														名稱	價值		
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	\$ 61,804 (USD 2,032)	\$ USD -	\$ USD -	-	資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 145,854	\$ 583,414	

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 103 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 保證額 (註2)	本期最高背書額 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 最高 額 (註1)	證額 對子 公司 保證	屬母 子公 司對 子公 司保 證	屬子 公司 對母 公司 保證	屬地 背書 保證	陸 區 保 證
		稱	關係												
0	本公司	GEM Services, Inc. (註7)	註6(2)	\$ 1,085,726 (USD 9,928) (註5)	\$ 302,010 (USD 9,928) (註5)	\$ 245,161 (USD 8,059) (註5)	\$ 245,161 (USD 8,059) (註5)	\$ -	11%	\$ 1,085,726	是	-	-	-	-
5	捷敏電子(上海)有限公司	捷敏半導體股份有 限公司(註7)	註6(3)	1,085,726	69,600 (註5)	69,600 (註5)	42,497 (註5)	-	3%	1,085,726	是	-	-	-	-
		三菱電機捷敏功率 半導體(合肥) 有限公司(註7)	註6(6)	145,854	24,336 (USD 800) (註8)	- (USD -)	- (USD -)	-	-	714,683	-	-	-	-	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一定百分比。
(1)非子公司：10%。
(2)子公司：49%。

註3：103年9月30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1.78%-1.83%，本期利息支出總額6,766仟元。

捷敏半導體股份有限公司：借款利率2.11%-2.66%，本期利息支出總額996仟元。

註4：本期背書保證餘額及限額係按103年9月30日之即期匯率換算。

註5：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

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：本期背書保證之借款其借款目的係營運資金所需，向金融機構借款。

註8：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，此背書保證於103年9月30日目前已全數到期。

註9：GEM Services, Inc.於103年11月7日董事會提議通過自103年12月30日起改由GEM Services, Inc.為捷敏半導體股份有限公司之銀行借款作背書保證。

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：

(除單位數外，以新台幣千元 / 外幣千元為單位)

買、賣之公司及 有價證券種類名稱 及	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
本公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	15,310,147.18	\$ 250,058 (註 1)	6,120,981.36	\$ 100,000	21,431,128.54	\$ 350,473	—	\$ —
										415	
											\$ —

註 1：期初金額係包含以前年度已認列之評價利益 58 仟元。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%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		交易條件與一般交易原		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	之	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
捷敏電子(上海)有限公司	GEM Technologies Hong Kong Limited	聯屬公司	銷	(\$ 785,000)	(41%)	月結90天	—	—	\$ 362,351	45%	註1
GEM Technologies Hong Kong Limited	薩摩亞商捷敏科有限公司 台灣分公司	"	銷	(520,990)	(27%)	"	—	—	342,095	43%	"
GEM Technologies Hong Kong Limited	捷敏電子(上海)有限公司	"	進	785,000	100%	"	—	—	(362,351)	(100%)	"
薩摩亞商捷敏科有限公司 台灣分公司	捷敏電子(上海)有限公司	"	進	520,990	100%	"	—	—	(342,095)	(100%)	"

註1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表五 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 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	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項式	應收關係人款項金額(註1)	提列帳額	抵備金額
						額	處				
捷敏電子(上海)有限公司	GEM Technologies Hong Kong Limited	聯屬公司	應收帳款 \$ 362,351	3.28	\$ -	-			\$ -	\$ -	-
	薩摩亞商捷敏科有限公司 台灣分公司	聯屬公司	應收帳款 342,095	3.10	-	-			90,956 (USD 2,990)	-	-

註 1：係 103 年 10 月 31 日收回金額。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表六 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	佔合併總資產之比率(%) (註 2)	
0	103年1月1日至9月30日 本公司	GEM Services, Inc.	註 4.(1)	背書保證	\$ 245,161	—	5	
5	捷敏電子(上海)有限公司	GEM Technologies Hong Kong Limited	註 4.(3)	銷貨收入	785,000	月結 90 天收款	15	
		薩摩亞商捷敏科有限公司 台灣分公司	註 4.(3)	應收帳款—關係人 銷貨收入	362,351 520,990	— 月結 90 天收款	7 10	
				應收帳款—關係人	342,095	—	6	

母子公司間業務關係：

本公司、合鈞科技股份有限公司、捷敏電子(上海)有限公司及捷敏半導體股份有限公司主係製造及銷售電子零件；捷敏電子(合肥)有限公司主係製造及銷售電子零件；捷敏電子香港有限公司、GEM Services USA, 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係為銷售電子零件；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業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

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

註 5：GEM Electronics Trading, Inc. 及 GEM Services USA, Inc. 分別於 103 年 5 月 7 日及 103 年 10 月 15 日完成註銷登記，捷敏電子香港有限公司及捷敏電子股份有限公司清算程序仍在進行中。

附表七 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

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		未結數		持有帳面金額	有被投資公司		備註
				本期末	上期末	數	比		本期末	損益	
本公司	合鈞科技股份有限公司	台灣	電子零件製造及銷售	\$ 121,440	\$ 121,440	12,144,000	69.39	\$ 145,831	\$ 55,743	\$ 38,682	註2、3及9
GEM Services, Inc.	GEM Services, Inc. GEM Electronics Company Limited	開曼群島 英屬維京群島	控股	358,321	358,321	50,000,000	54.51	818,887	392,380	223,040	"
	迪諾電子製造股份有限公司 捷敏電子香港有限公司	英屬維京群島 香港	控股 電子零件銷售	105,240 335,412	59,610 335,412	13,500,000 200	100 100	1,587,467	277,158	277,158	"
	GEM Services USA, Inc.	美國	電子零件銷售	269,232	269,232	9,251,000	100	55,713	(62,381)	(62,381)	註2、3、7及9
	GEM Electronics Trading, Inc. 捷敏電子股份有限公司	英屬維京群島 台灣	電子零件銷售 電子零件銷售	-	-	-	-	-	8,381	8,381	註2、3、5及9
	GEM Technologies Hong Kong Limited	香港	電子零件銷售	38	38	10,000	100	28,562	1,539	1,539	註4
	GEM Tech Ltd.	薩摩亞	控股	18,202	18,202	606,091	100	65,447	130,877	130,877	註2、3、6及9
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	276,606	230,976	27,593,196	100	85,961	65,952	65,952	"

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：無市價可備者，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之財務報表為依據。

註4：GEM Electronics Trading, Inc. 已於103年5月7日完成註銷登記。

註5：GEM Services USA, Inc. 已於103年10月15日完成註銷登記。

註6：捷敏電子股份有限公司於103年1月9日經北府經司字第1035121347號函核准辦理清算解散，截至103年9月30日止，清算程序尚在進行中。

註7：捷敏電子香港有限公司於103年4月8日辦理清算解散，截至103年9月30日止，清算程序尚在進行中。

註8：大陸被投資相關資訊，請參閱附表八。

註9：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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	本自台灣匯出投資金額	本自台灣匯出或收回投資金額	本自台灣匯出或收回投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例 %	被投資公司損益	本期認列損益	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
捷敏電子(上海)有限公司(註4)	電子零件製造及銷售	\$ 2,098,980 (USD 69,000) (註5)	由 GEM Electronics Company Limited 轉投資(註1(2))	\$ - (USD -) (註6)	\$ - (USD -) (註6)	\$ - (USD -) (註6)	54.51	\$ 254,358	\$ 144,663 (註2(-)2.)	\$ 795,077	\$ - (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	1,417,572 (USD 46,600)	由 GEM Electronics Company Limited 及捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(2)及(3))	\$ - (USD -) (註7)	\$ - (USD -) (註7)	\$ - (USD -) (註7)	54.51	51,513	29,298 (註2(-)2.)	158,971	\$ - (USD -)
三壹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	152,100 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	10.90	59,537	6,772 (註2(-)3.)	23,695	\$ - (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(中國大陸投資中國大陸)。
- 註2：本期認列投資損益綱中
- (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所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - 2.經台灣母會會計師事務所核閱之財務報表。
 - 3.以被投資公司同期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，申請開辦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，申請開辦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：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ -
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資限額	\$ 1,778,047