

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104及103年第2季

地址：新北市中和區橋安街35號10樓

電話：(02)82456186

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
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	9~15		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	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~44		六~二九
(七) 關係人交易	44~45		三十
(八) 質抵押之資產	45~46		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~47		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48、50		三四
2. 轉投資事業相關資訊	48、51~54		三四
3. 大陸投資資訊	48~49、55		三四
(十四) 部門資訊	49		三五

## 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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，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 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 46,010 仟元及新台幣 37,071 仟元，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別計新台幣 2,190 仟元、新台幣 3,977 仟元、新台幣 3,747 仟元及新台幣 6,267 仟元，另如財務報表附註三四揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

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

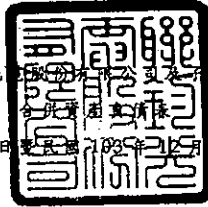
張 耿 禧



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 104 年 8 月 13 日



聯鈞光聯合會計師事務所

民國 104 年 6 月 30 日 及 103 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	104年6月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年6月30日 (經核閱)		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,737,612	30	\$ 1,180,601	23	\$ 1,407,767	26		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	-	-	30,085	1		
1150	應收票據(附註八)	-	-	8	-	-	-		
1172	應收帳款(附註八)	1,222,616	21	1,041,875	20	1,211,712	23		
1180	應收帳款—關係人(附註八及三十)	8,067	-	9,199	-	7,454	-		
1200	其他應收款(附註八)	40,930	1	44,859	1	8,122	-		
130X	存貨(附註九)	443,880	7	444,584	9	430,838	8		
1429	預付款項(附註十四及十五)	32,659	-	30,134	-	64,009	1		
1476	其他金融資產—流動(附註十五及三一)	38,943	1	47,800	1	43,468	1		
1479	其他流動資產(附註十五及三一)	662	-	4	-	123	-		
11XX	流動資產總計	<u>3,525,369</u>	<u>60</u>	<u>2,799,064</u>	<u>54</u>	<u>3,203,578</u>	<u>60</u>		
<b>非流動資產</b>									
1550	採用權益法之投資(附註十一)	46,010	1	47,778	1	37,071	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三一)	1,968,505	34	2,004,416	39	1,757,491	33		
1780	無形資產(附註十三)	6,559	-	9,868	-	13,377	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四)	6,892	-	8,631	-	6,002	-		
1985	長期預付租金(附註十四)	55,202	1	57,252	1	54,371	1		
1990	其他非流動資產(附註十五及三一)	227,201	4	251,535	5	270,741	5		
15XX	非流動資產總計	<u>2,310,369</u>	<u>40</u>	<u>2,379,480</u>	<u>46</u>	<u>2,139,053</u>	<u>40</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,835,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,178,544</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,342,631</u>	<u>100</u>		
<b>代 碼 負 債 及 權 益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款(附註十六)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 42,049	1		
2170	應付帳款(附註十七)	951,721	16	825,065	16	969,900	18		
2219	其他應付款(附註十九)	916,263	16	604,957	12	860,502	16		
2230	本期所得稅負債(附註四)	145,850	3	138,826	3	83,184	2		
2250	負債準備—流動(附註十八)	7,860	-	7,094	-	6,404	-		
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及三一)	20,168	-	20,548	-	185,163	4		
2399	其他流動負債(附註十九及三十)	87,926	2	73,794	1	77,531	1		
21XX	流動負債總計	<u>2,129,788</u>	<u>37</u>	<u>1,670,284</u>	<u>32</u>	<u>2,224,733</u>	<u>42</u>		
<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款(附註十六及三一)	20,168	-	56,141	1	275,264	5		
2570	遞延所得稅負債(附註四)	110,131	2	95,681	2	65,416	1		
2640	淨確定福利負債(附註四及五)	19,873	-	19,491	1	15,009	-		
2630	長期遞延收入(附註十九)	109,570	2	108,826	2	134,973	3		
2670	其他非流動負債(附註十九及三十)	2,155	-	2,172	-	782	-		
25XX	非流動負債總計	<u>261,897</u>	<u>4</u>	<u>282,311</u>	<u>6</u>	<u>491,444</u>	<u>9</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,391,685</u>	<u>41</u>	<u>1,952,595</u>	<u>38</u>	<u>2,716,177</u>	<u>51</u>		
<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二一)</b>									
<b>股 本</b>									
3110	普通股	766,422	13	766,422	15	766,422	14		
3150	待分配股票股利	153,284	3	-	-	-	-		
3100	股本總計	<u>919,706</u>	<u>16</u>	<u>766,422</u>	<u>15</u>	<u>766,422</u>	<u>14</u>		
3200	資本公積	328,550	5	328,550	6	338,286	6		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	320,572	6	245,657	5	245,657	5		
3350	未分配盈餘	903,165	15	1,024,945	20	641,925	12		
3300	保留盈餘總計	<u>1,223,737</u>	<u>21</u>	<u>1,270,602</u>	<u>25</u>	<u>887,582</u>	<u>17</u>		
<b>其他權益</b>									
3490	其他權益—其他	41,014	1	55,715	1	19,850	1		
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,513,007</u>	<u>43</u>	<u>2,421,289</u>	<u>47</u>	<u>2,012,140</u>	<u>38</u>		
36XX	非控制權益	931,046	16	804,660	15	614,314	11		
3XXX	權益總計	<u>3,444,053</u>	<u>59</u>	<u>3,225,949</u>	<u>62</u>	<u>2,626,454</u>	<u>49</u>		
<b>負 債 與 權 益 總 計</b>									
		<u>\$ 5,835,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,178,544</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,342,631</u>	<u>100</u>		

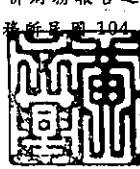
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年8月13日核閱報告)

董事長：鄭祝良



經理人：黃文興



會計主管：林坤明





民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公认會計原則查核)

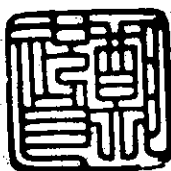
單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>營業收入 (附註三十)</b>									
4100	銷貨收入	\$ 1,666,167	96	\$ 1,797,674	97	\$ 3,175,182	96	\$ 3,319,608	97
4800	其他營業收入	63,055	4	49,440	3	122,058	4	98,950	3
4000	營業收入合計	<u>1,729,222</u>	<u>100</u>	<u>1,847,114</u>	<u>100</u>	<u>3,297,240</u>	<u>100</u>	<u>3,418,558</u>	<u>100</u>
<b>營業成本 (附註九、二十及二二)</b>									
5110	銷貨成本	( 1,211,200)	( 70)	( 1,418,894)	( 77)	( 2,349,926)	( 71)	( 2,652,283)	( 78)
5800	其他營業成本	( 3,032)	-	( 1,690)	-	( 3,160)	-	( 3,416)	-
5000	營業成本合計	<u>( 1,214,232)</u>	<u>( 70)</u>	<u>( 1,420,584)</u>	<u>( 77)</u>	<u>( 2,353,086)</u>	<u>( 71)</u>	<u>( 2,655,699)</u>	<u>( 78)</u>
5900	營業毛利	<u>514,990</u>	<u>30</u>	<u>426,530</u>	<u>23</u>	<u>944,154</u>	<u>29</u>	<u>762,859</u>	<u>22</u>
<b>營業費用 (附註二十、二二及三十)</b>									
6100	推銷費用	( 10,261)	-	( 7,144)	-	( 19,573)	( 1)	( 14,758)	-
6200	管理費用	( 82,865)	( 5)	( 88,711)	( 5)	( 170,888)	( 5)	( 165,363)	( 5)
6300	研究發展費用	( 20,992)	( 1)	( 16,002)	( 1)	( 39,952)	( 1)	( 33,202)	( 1)
6000	營業費用合計	<u>( 114,118)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 111,857)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 230,413)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( 213,323)</u>	<u>( 6)</u>
6900	營業淨利	<u>400,872</u>	<u>24</u>	<u>314,673</u>	<u>17</u>	<u>713,741</u>	<u>22</u>	<u>549,536</u>	<u>16</u>
<b>營業外收入及支出 (附註二二)</b>									
7010	其他收入	10,562	1	6,253	-	14,103	-	15,185	1
7020	其他利益及損失	( 9,980)	( 1)	( 7,802)	-	( 8,567)	-	8,145	-
7050	財務成本	( 227)	-	( 2,273)	-	( 517)	-	( 6,114)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益份額 (附註十一)	<u>2,190</u>	<u>-</u>	<u>3,977</u>	<u>-</u>	<u>3,747</u>	<u>-</u>	<u>6,267</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,545</u>	<u>-</u>	<u>155</u>	<u>-</u>	<u>8,766</u>	<u>-</u>	<u>23,483</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	403,417	24	314,828	17	722,507	22	573,019	17
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	( 81,728)	( 5)	( 46,861)	( 3)	( 165,261)	( 5)	( 102,643)	( 3)
8200	本期淨利	<u>321,689</u>	<u>19</u>	<u>267,967</u>	<u>14</u>	<u>557,246</u>	<u>17</u>	<u>470,376</u>	<u>14</u>
<b>其他綜合損益</b>									
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	( 14,052)	( 1)	( 22,616)	( 1)	( 31,992)	( 1)	( 13,015)	( 1)
8399	與可能重分類至損益之項目相 關之所得稅 (附註二三)	<u>1,349</u>	<u>-</u>	<u>2,198</u>	<u>-</u>	<u>3,011</u>	<u>-</u>	<u>1,265</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>( 12,703)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 20,418)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 28,981)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 11,750)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 308,986</u>	<u>18</u>	<u>\$ 247,549</u>	<u>13</u>	<u>\$ 528,265</u>	<u>16</u>	<u>\$ 458,626</u>	<u>13</u>
<b>淨利歸屬於：</b>									
8610	本公司業主	\$ 269,803	16	\$ 196,850	11	\$ 458,573	14	\$ 354,463	10
8620	非控制權益	<u>51,886</u>	<u>3</u>	<u>71,117</u>	<u>4</u>	<u>98,673</u>	<u>3</u>	<u>115,913</u>	<u>4</u>
8600		<u>\$ 321,689</u>	<u>19</u>	<u>\$ 267,967</u>	<u>15</u>	<u>\$ 557,246</u>	<u>17</u>	<u>\$ 470,376</u>	<u>14</u>
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>									
8710	本公司業主	\$ 263,217	15	\$ 186,122	10	\$ 443,872	13	\$ 348,289	10
8720	非控制權益	<u>45,769</u>	<u>3</u>	<u>61,427</u>	<u>3</u>	<u>84,393</u>	<u>3</u>	<u>110,337</u>	<u>3</u>
8700		<u>\$ 308,986</u>	<u>18</u>	<u>\$ 247,549</u>	<u>13</u>	<u>\$ 528,265</u>	<u>16</u>	<u>\$ 458,626</u>	<u>13</u>
<b>每股盈餘 (附註二四)</b>									
來自繼續營業單位									
9710	基 本	\$ 2.93		\$ 2.14		\$ 4.99		\$ 3.85	
9810	稀 釋	\$ 2.89		\$ 2.11		\$ 4.91		\$ 3.79	

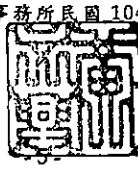
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：鄭祝良

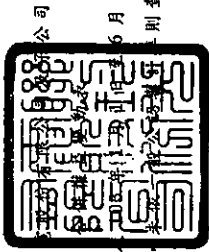


經理人：黃文興



會計主管：林坤明





聯鈞光  
民國 104 年  
(僅經核閱)

民國 104 年  
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	本公司					其他權益項目		非控制權益	權益總額
		股本	法定公積	留特別公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
A1	103 年 1 月 1 日 餘額	\$ 766,422	\$ 338,286	\$ 198,806	\$ 25,907	\$ 653,296	\$ 26,024	\$ 2,008,741	\$ 503,977	\$ 2,512,718
B1	102 年度盈餘分配 (附註二一)	-	-	46,851	-	( 46,851)	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	( 25,907)	25,907	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 344,890)	-	( 344,890)	-	( 344,890)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	-	-	-	-	354,463	-	354,463	115,913	470,376
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 6,174)	( 6,174)	( 5,576)	( 11,750)
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	354,463	( 6,174)	348,289	110,337	458,626
Z1	103 年 6 月 30 日 餘額	\$ 766,422	\$ 338,286	\$ 245,657	\$ -	\$ 641,925	\$ 19,850	\$ 2,012,140	\$ 614,314	\$ 2,626,454
A1	104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 245,657	\$ -	\$ 1,024,945	\$ 55,715	\$ 2,421,289	\$ 804,660	\$ 3,225,949
B1	103 年度盈餘分配 (附註二一)	-	-	74,915	-	( 74,915)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 344,890)	-	( 344,890)	-	( 344,890)
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 153,284)	-	-	-	-
B9	本公司股東股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動 (附註二六)	-	-	-	-	( 7,264)	-	( 7,264)	7,264	-
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	-	-	-	-	458,573	-	458,573	98,673	557,246
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 14,701)	( 14,701)	( 14,280)	( 28,981)
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	458,573	( 14,701)	443,872	84,393	528,265
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	34,729	34,729
Z1	104 年 6 月 30 日 餘額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 320,572	\$ -	\$ 903,165	\$ 41,014	\$ 2,513,007	\$ 931,016	\$ 3,444,023

(請參閱本報業專刊及合併財務報告之一部分)

民國 104 年 8 月 13 日 核閱報告



會計主管：林坤明



經理人：黃文興



董事長：鄭祝良

聯鈞光電股份有限公司及子公司



現金流量表

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 722,507	\$ 573,019
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	( 447)	1,651
A20100	折舊費用	239,201	289,722
A20200	攤銷費用	30,236	20,849
A29900	預付租賃款攤銷	676	653
A20900	財務成本	517	6,114
A29900	提列負債準備	766	655
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 利益之份額	( 3,747)	( 6,267)
A21200	利息收入	( 1,092)	( 1,825)
A21300	股利收入	-	( 192)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	254	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	4,572	( 4,347)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	8,884	2,965
A29900	本期淨退休金成本與提撥數之 差異	( 3)	( 14)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	-	( 406)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	( 8,836)	( 2,717)
A29900	迴轉遞延收入	( 31,066)	( 26,148)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	220,379
A31130	應收票據	8	-
A31150	應收帳款	( 181,315)	( 253,700)
A31160	應收帳款－關係人	1,132	1,507
A31180	其他應收款	3,511	20,911
A31200	存 貨	( 7,266)	( 75,663)
A31230	預付款項	( 3,181)	12,845

(接次頁)

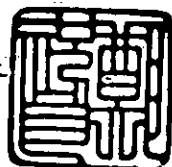
(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A31240	其他流動資產	\$ 7,159	\$ 2,288
A32150	應付帳款	139,763	169,319
A32180	其他應付款	20,149	65,005
A32250	遞延收入	41,545	-
A32230	其他流動負債	<u>4,590</u>	<u>16,208</u>
A33000	營運產生之現金	988,517	1,032,811
A33300	支付之利息	( 737)	( 6,813)
A33500	支付之所得稅	( 138,826)	( 68,348)
A33100	收取之利息	<u>1,044</u>	<u>1,921</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>849,998</u>	<u>959,571</u>
投資活動之現金流量			
B07600	收取其他股利	-	192
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 51,243)	( 48,952)
B04500	購置無形資產	( 943)	( 7,547)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2,145
B03800	存出保證金(增加)減少	( 726)	42
B06700	其他非流動資產增加	( 209,922)	( 206,041)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 262,834)</u>	<u>( 260,161)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	33,749
C01600	舉借長期借款	-	36,995
C01700	償還長期借款	( 36,769)	( 447,660)
C05800	少數股權非控制權益變動	30,473	-
C04000	應付租賃款減少	<u>-</u>	<u>( 37)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 6,296)</u>	<u>( 376,953)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 23,857)</u>	<u>( 2,570)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	557,011	319,887
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,180,601</u>	<u>1,087,880</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,737,612</u>	<u>\$1,407,767</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 104 年 8 月 13 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 聯鈞光電股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 89 年 9 月設立於新北市，並於同年 9 月開始營業，成立時資本額為 5,000 仟元，經歷年來增減資，目前資本總額為 766,422 仟元，所營業務主要為 1. 電子零組件製造業；2. 電子材料批發業；3. 電子材料零售業等。
- (二) 本公司自 95 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。
- (三) 本公司因股權分散，故無最終母公司及最終控制者。
- (四) 本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 104 年 8 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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」

IFRS 12 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應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

## 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 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請參閱附註二九。

## 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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

#### 6. 「2009 -2011 週期之年度改善」

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

#### (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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
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 1 之修正「揭露計畫」	2016 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 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 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 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

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。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

#### 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。

#### 8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附註三四之附表五及六。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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。



遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

##### 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利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、離職率及薪資預期增加率等估計，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

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 697	\$ 577	\$ 770
銀行活期存款	1,443,555	1,179,966	1,227,266
銀行支票存款	-	58	54
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	293,360	-	179,677
	<u>\$ 1,737,612</u>	<u>\$ 1,180,601</u>	<u>\$ 1,407,767</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6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			
一基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 30,085

#### 八、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ -	\$ 8	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,228,855	\$ 1,048,672	\$ 1,216,102
減：備抵呆帳	( <u>6,239</u> )	( <u>6,797</u> )	( <u>4,390</u> )
	<u>\$ 1,222,616</u>	<u>\$ 1,041,875</u>	<u>\$ 1,211,712</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
應收帳款	\$ 8,067	\$ 9,199	\$ 7,454
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,067</u>	<u>\$ 9,199</u>	<u>\$ 7,454</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 28,533	\$ 34,595	\$ 1,010
應收賠償款	26	27	42
應收利息	66	18	193
應收下腳料款	3,341	3,565	-
其 他	<u>8,964</u>	<u>6,654</u>	<u>6,877</u>
	<u>\$ 40,930</u>	<u>\$ 44,859</u>	<u>\$ 8,122</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期	\$ 1,193,754	\$ 589,340	\$ 1,175,674
0~60天	31,066	466,232	44,801
61~90天	9,778	268	1,624
91~120天	1,591	1,345	4
120天以上	733	686	1,453
合計	<u>\$ 1,236,922</u>	<u>\$ 1,057,871</u>	<u>\$ 1,223,556</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
0~60天	\$ 13,558	\$ 2	\$ 24,232
61至90天	504	-	822
91至120天	-	1	-
120天以上	-	-	96
合計	<u>\$ 14,062</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 25,150</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
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,765	\$ 2,765
加：本期提列呆帳費用	-	1,651	1,651
外幣換算差額	-	(26)	(26)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 4,390</u>
104年1月1日餘額	\$ 3	\$ 6,794	\$ 6,797
減：本期迴轉呆帳費用	(3)	(444)	(447)
外幣換算差額	-	(111)	(111)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,239</u>	<u>\$ 6,239</u>

## (二) 應收票據

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

於資產負債表日並無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

### (三) 應收帳款－關係人

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

### (四) 其他應收款

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

## 九、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
製成品	\$ 62,787	\$ 91,707	\$ 35,947
在製品	136,381	123,713	126,501
原物料	244,712	215,420	268,390
在途存貨	-	13,744	-
	<u>\$ 443,880</u>	<u>\$ 444,584</u>	<u>\$ 430,838</u>

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）(8,653)仟元、4,725仟元、4,572仟元及(4,347)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所致。

## 十、子 公 司

### 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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6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	68.28%	69.39%	69.39%	-
本公司	GEM Services, Inc.	控 股	53.13%	54.50%	57.16%	-
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%	-

(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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
GEM Services, Inc.	捷敏電子香港有限公司	電子零件銷售	-	100.00%	100.00%	註1
GEM Services, Inc.	GEM Services USA, Inc.	電子零件銷售	-	100.00%	100.00%	註2
GEM Services, Inc.	捷敏電子股份有限公司	電子零件銷售	-	100.00%	100.00%	註3
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.	電子零件銷售	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%	註4
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	100.00%	100.00%	55.79%	註4

註1：捷敏電子香港有限公司於104年6月30日止，清算程序已完結。

註2：GEM Services USA, Inc. 於104年6月30日止，清算程序已完結。

註3：捷敏電子股份有限公司於104年6月30日止清算程序已完結。

註4：係子公司於103年度進行集團內部組織架構調整所產生之變動。

#### 十一、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	104年6月30日	103年12月31日	103年6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	\$ 46,010	\$ 47,778	\$ 37,071

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	104年6月30日	103年12月31日	103年6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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列關聯企業之投資利益金額如下：

公 司 名 稱	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
三菱電機捷敏功率半導體 (合肥)有限公司	\$ 2,190	\$ 3,977	\$ 3,747	\$ 6,267

採用權益法之關聯企業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

應 本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	合 計
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	-	553	76,053	-	1,400	7,900	-	6,505	92,411
重分類(註)	-	-	21,863	-	-	-	-	307	22,170
處 分	-	-	( 244,623)	( 1,094)	( 5,314)	-	( 368)	( 11,189)	( 262,588)
淨兌換差額	-	( 3,717)	( 29,549)	( 35)	( 1,034)	-	-	( 544)	( 34,879)
103年6月30日餘額	\$ 283,212	\$ 801,169	\$ 6,673,579	\$ 7,476	\$ 132,920	\$ 46,425	\$ -	\$ 79,651	\$ 8,024,432
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	-	-	( 239,577)	( 1,094)	( 5,258)	-	( 360)	( 11,189)	( 257,478)
折舊費用	-	16,581	266,545	192	2,565	2,031	12	1,796	289,722
淨兌換差額	-	( 2,082)	( 28,266)	( 35)	( 1,025)	-	-	( 408)	( 31,816)
103年6月30日餘額	\$ -	\$ 381,852	\$ 5,628,094	\$ 6,907	\$ 124,139	\$ 14,918	\$ -	\$ 61,031	\$ 6,266,941
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6月30日淨額	\$ 283,212	\$ 419,317	\$ 995,485	\$ 569	\$ 8,781	\$ 31,507	\$ -	\$ 18,620	\$ 1,757,491
應 本									
104年1月1日餘額	\$ 283,212	\$ 837,676	\$ 6,069,160	\$ 4,154	\$ 71,182	\$ 48,114	\$ -	\$ 79,678	\$ 7,393,176
增 添	-	2,412	7,413	-	2,947	260	-	-	13,032
重分類(註)	-	-	199,271	-	2,531	-	-	8,389	210,191
處 分	-	-	( 132,187)	-	( 1,129)	-	-	( 335)	( 133,651)
淨兌換差額	-	( 13,366)	( 96,343)	( 40)	( 1,271)	( 1)	-	( 1,417)	( 112,438)
104年6月30日餘額	\$ 283,212	\$ 826,722	\$ 6,047,314	\$ 4,114	\$ 74,260	\$ 48,373	\$ -	\$ 86,315	\$ 7,370,310
累計折舊及減損									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 417,479	\$ 4,834,180	\$ 2,846	\$ 61,604	\$ 16,776	\$ -	\$ 55,875	\$ 5,388,760
處 分	-	-	( 123,347)	-	( 1,112)	-	-	( 308)	( 124,767)
折舊費用	-	17,069	213,399	286	2,759	2,863	-	2,825	239,201
淨兌換差額	-	( 7,583)	( 91,494)	( 18)	( 1,239)	( 1)	-	( 1,054)	( 101,389)
104年6月30日餘額	\$ -	\$ 426,965	\$ 4,832,738	\$ 3,114	\$ 62,012	\$ 19,638	\$ -	\$ 57,338	\$ 5,401,805
103年12月31日及 104年1月1日淨額	\$ 283,212	\$ 420,197	\$ 1,234,980	\$ 1,308	\$ 9,578	\$ 31,338	\$ -	\$ 23,803	\$ 2,004,416
104年6月30日淨額	\$ 283,212	\$ 399,757	\$ 1,214,576	\$ 1,000	\$ 12,248	\$ 28,735	\$ -	\$ 28,977	\$ 1,968,505

註：重分類係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	10至50年
機器設備	2至15年
運輸設備	3至5年
辦公設備	3至7年
租賃改良	3至9年
租賃資產	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，請參閱附註三一。

### 十三、無形資產

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 7,451	\$ 13,706	\$ 21,157
單獨取得	-	7,547	7,547
淨兌換差額	<u>15</u>	<u>( 16)</u>	<u>( 1)</u>
103年6月30日餘額	<u>\$ 7,466</u>	<u>\$ 21,237</u>	<u>\$ 28,703</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	( 377)	( 3,631)	( 4,008)
淨兌換差額	<u>( 8)</u>	<u>8</u>	<u>-</u>
103年6月30日餘額	<u>(\$ 6,520)</u>	<u>(\$ 8,806)</u>	<u>(\$ 15,326)</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 12,431</u>	<u>\$ 13,377</u>
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 7,913	\$ 21,149	\$ 29,062
單獨取得	-	943	943
處 分	-	( 1,329)	( 1,329)
淨兌換差額	<u>( 198)</u>	<u>( 42)</u>	<u>( 240)</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 7,715</u>	<u>\$ 20,721</u>	<u>\$ 28,436</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
104年1月1日餘額	(\$ 7,306)	(\$ 11,888)	(\$ 19,194)
攤銷費用	( 390)	( 3,826)	( 4,216)
處 分	-	1,329	1,329
淨兌換差額	<u>187</u>	<u>17</u>	<u>204</u>
104年6月30日餘額	<u>(\$ 7,509)</u>	<u>(\$ 14,368)</u>	<u>(\$ 21,877)</u>
103年12月31日及104年1月1日淨額	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 9,261</u>	<u>\$ 9,868</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 6,353</u>	<u>\$ 6,559</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

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
流動（帳列預付款項）	\$ 1,341	\$ 1,374	\$ 1,289
非流動	<u>55,202</u>	<u>57,252</u>	<u>54,371</u>
	<u>\$ 56,543</u>	<u>\$ 58,626</u>	<u>\$ 55,660</u>

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 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 56,543 仟元、58,626 仟元及 55,660 仟元。合併公司已取得國有土地使用證。

#### 十五、其他資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 31,318	\$ 28,760	\$ 62,720
預付租賃款—流動（附註十四）	1,341	1,374	1,289
其他金融資產（附註三一）	38,943	47,800	43,468
其 他	<u>662</u>	<u>4</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 72,264</u>	<u>\$ 77,938</u>	<u>\$ 107,600</u>
<u>非 流 動</u>			
其他金融資產（附註三一）	\$ 1,518	\$ 1,518	\$ 1,500
存出保證金	7,857	7,239	6,843
遞延費用	33,863	56,821	43,960
預付設備款	<u>183,963</u>	<u>185,957</u>	<u>218,438</u>
	<u>\$ 227,201</u>	<u>\$ 251,535</u>	<u>\$ 270,741</u>

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,049</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 6 月 30 日為 1.28%。

##### (二) 長期借款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>擔保借款（附註三一）</u>			
銀行借款	\$ 40,336	\$ 76,689	\$ 460,427
減：列為 1 年內到期部分	<u>( 20,168 )</u>	<u>( 20,548 )</u>	<u>( 185,163 )</u>
長期借款	<u>\$ 20,168</u>	<u>\$ 56,141</u>	<u>\$ 275,264</u>



合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有 效 利 率	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
浮動利率借款						
兆豐國際商業銀行 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，本金自 102 年 12 月起 6 個月為 1 期，共分 6 期平均攤還本金。(已於 104 年 1 月 30 日提前清償完畢)	-	\$ -	\$ 25,321	\$ 292,677
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。(已提前於 103 年 12 月 31 日清償完畢)	-	-	-	119,460
新台幣銀行抵押借款	106年1月27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，之後每三個月為 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%。	1.88%- 2.66%	40,336	51,368	48,290
銀行借款餘額				\$ 40,336	\$ 76,689	\$ 460,427

十七、應付帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付帳款			
應付帳款—因營業而發生	\$ 951,721	\$ 825,065	\$ 969,900

十八、負債準備—流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流 動			
退貨及折讓	\$ 7,860	\$ 7,094	\$ 6,404

負債準備之變動資訊如下：

	退 貨 及 折 讓
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,749
本期新增	655
103 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 6,404
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,094
本期新增	766
104 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 7,860

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。

## 十九、其他負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
薪 資	\$ 139,527	\$ 199,977	\$ 152,969
員工紅利及董監酬勞	185,897	115,608	145,736
修 繕 費	10,661	8,113	9,375
勞 務 費	19,850	13,271	18,836
退 休 金	14,346	12,495	11,662
營 業 稅	29,335	35,595	17,101
保 險 費	25,215	22,851	20,585
應付設備款(附註二七)	54,047	92,258	59,483
應付股利(附註二七)	344,890	-	344,890
其 他	92,495	104,789	79,865
	<u>\$ 916,263</u>	<u>\$ 604,957</u>	<u>\$ 860,502</u>
其他流動負債			
預收款項(附註三十)	\$ 23,107	\$ 19,175	\$ 22,896
其他金融負債	2,788	2,323	2,339
遞延收入—流動(註)	62,031	52,296	52,296
	<u>\$ 87,926</u>	<u>\$ 73,794</u>	<u>\$ 77,531</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
長期遞延收入(註)	\$ 109,570	\$ 108,826	\$ 134,973
存入保證金(附註三十)	2,155	2,172	782
	<u>\$ 111,725</u>	<u>\$ 110,998</u>	<u>\$ 135,755</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，於合約存續期間內按直線法基礎認列收入。

## 二十、退職後福利計畫

合併公司中之本公司 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列確定福利計畫退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 667 仟元、450 仟元、916 仟元及 908 仟元。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6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	<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。

本公司於 104 年 6 月 24 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 153,284 仟元，計發行新股 15,328,428 股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會 104 年 7 月 6 日金管證發字第 1040025380 號核准，104 年 7 月 7 日經董事會決議訂定 104 年 7 月 29 日為增資基準日。故截至 104 年 6 月 30 日止，帳列待分配股票股利 153,284 仟元。

### (二) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 322,130	\$ 322,130	\$ 322,130
庫藏股票交易	6,420	6,420	6,420
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
取得或處分子公司股權 價格與帳面金額之差 額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,736</u>
	<u>\$ 328,550</u>	<u>\$ 328,550</u>	<u>\$ 338,286</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

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。

依公司法第二三七條規定，按稅後餘額提列 10% 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。

本公司於 104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 74,915	\$ 46,851	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	( 25,907)	-	-
現金股利	344,890	344,890	4.5	4.5
股票股利	153,284	-	2	-

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 55,715	\$ 26,024
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 17,712)	( 7,439)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	<u>3,011</u>	<u>1,265</u>
期末餘額	<u>\$ 41,014</u>	<u>\$ 19,850</u>

#### (五) 非控制權益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$804,660	\$503,977
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	98,673	115,913
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 14,280)	( 5,576)
對子公司所有權權益變 動	7,264	-
子公司非控制權益變動	<u>34,729</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$931,046</u>	<u>\$614,314</u>

## 二二、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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 186	\$ 195	\$ 372	\$ 390
利息收入	881	1,607	1,092	1,825
股利收入	-	-	-	192
其他	9,495	4,451	12,639	12,778
	<u>\$ 10,562</u>	<u>\$ 6,253</u>	<u>\$ 14,103</u>	<u>\$ 15,185</u>

### (二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 8,865)	(\$ 2,827)	(\$ 8,884)	(\$ 2,965)
淨外幣兌換(損失)利益	( 1,106)	( 5,255)	326	10,940
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	-	98	-	406
其他	( 9)	182	( 9)	( 236)
	<u>(\$ 9,980)</u>	<u>(\$ 7,802)</u>	<u>(\$ 8,567)</u>	<u>\$ 8,145</u>

### (三) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 6,114</u>

### (四) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 116,714	\$ 143,984	\$ 239,201	\$ 289,722
無形資產及遞延費用	14,464	10,582	30,236	20,849
	<u>\$ 131,178</u>	<u>\$ 154,566</u>	<u>\$ 269,437</u>	<u>\$ 310,571</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 112,861	\$ 137,394	\$ 231,301	\$ 279,171
營業費用	3,853	6,590	7,900	10,551
	<u>\$ 116,714</u>	<u>\$ 143,984</u>	<u>\$ 239,201</u>	<u>\$ 289,722</u>
無形資產及遞延費用攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,007	\$ 8,080	\$ 25,380	\$ 16,132
管理費用	2,457	2,418	4,813	4,548
研發費用	-	84	43	169
	<u>\$ 14,464</u>	<u>\$ 10,582</u>	<u>\$ 30,236</u>	<u>\$ 20,849</u>

(五) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 25,265	\$ 19,546	\$ 46,593	\$ 36,400
確定福利計畫	<u>667</u>	<u>450</u>	<u>916</u>	<u>908</u>
	25,932	19,996	47,509	37,308
其他員工福利	<u>310,688</u>	<u>304,451</u>	<u>605,399</u>	<u>578,334</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 336,620</u>	<u>\$ 324,447</u>	<u>\$ 652,908</u>	<u>\$ 615,642</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 270,748	\$ 266,497	\$ 519,408	\$ 509,717
營業費用	<u>65,872</u>	<u>57,950</u>	<u>133,500</u>	<u>105,925</u>
	<u>\$ 336,620</u>	<u>\$ 324,447</u>	<u>\$ 652,908</u>	<u>\$ 615,642</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）減除依法提列之法定盈餘公積後之基礎計算，估列金額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工紅利	\$ 36,423	\$ 32,409	\$ 61,907	\$ 58,357
董監事酬勞	7,284	6,562	12,381	11,671

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前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布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。

本公司於 104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 91,129	\$ -	\$ 63,090	\$ -
董監事酬勞	18,226	-	12,618	-

104年6月24日及103年6月17日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103及102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。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (六) 外幣兌換損益

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 22,745	\$ 7,262	\$ 36,987	\$ 32,775
外幣兌換損失總額	( 23,851)	( 12,517)	( 36,661)	( 21,835)
淨損益	<u>(\$ 1,106)</u>	<u>(\$ 5,255)</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 10,940</u>

### 二三、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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 69,703	\$ 36,263	\$ 129,434	\$ 74,024
以前年度之調整	( 68)	( 2,538)	( 68)	( 2,538)
未分配盈餘加徵 10%	<u>832</u>	<u>-</u>	<u>17,271</u>	<u>10,104</u>
	70,467	33,725	146,637	81,590
遞延所得稅				
當期產生者	<u>11,261</u>	<u>13,136</u>	<u>18,624</u>	<u>21,053</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,728</u>	<u>\$ 46,861</u>	<u>\$ 165,261</u>	<u>\$ 102,643</u>

#### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換 算	<u>1,349</u>	<u>2,198</u>	<u>3,011</u>	<u>1,265</u>
	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 2,198</u>	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 1,265</u>



(三) 兩稅合一相關資訊

本公司

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 903,165</u>	<u>\$ 1,024,945</u>	<u>\$ 641,925</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
額	<u>\$ 165,529</u>	<u>\$ 82,810</u>	<u>\$ 44,402</u>

103及102年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為16.15%(預計)及15.52%。

(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101年度，且核定數與申報數無重大差異。

二四、每股盈餘

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.93</u>	<u>\$ 2.14</u>	<u>\$ 4.99</u>	<u>\$ 3.85</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.89</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 4.91</u>	<u>\$ 3.79</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於104年7月29日。因追溯調整，103年1月1日至6月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	103年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 4.62</u>	<u>\$ 2.14</u>	<u>\$ 3.85</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 4.55</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 3.79</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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 269,803</u>	<u>\$ 196,850</u>	<u>\$ 458,573</u>	<u>\$ 354,463</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 269,803	\$ 196,850	\$ 458,573	\$ 354,463
具稀釋作用潛在普通股之影響可轉換選擇權：	-	-	-	( 1)
用以計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 269,803</u>	<u>\$ 196,850</u>	<u>\$ 458,573</u>	<u>\$ 354,462</u>

股 數

單位：仟股

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	91,971	91,971	91,971	91,971
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	<u>1,448</u>	<u>1,394</u>	<u>1,473</u>	<u>1,438</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>93,419</u>	<u>93,365</u>	<u>93,444</u>	<u>93,409</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工分紅或員工酬勞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。

二五、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 6,722 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 104 年 6 月 30 日止，實際流通在外 200 仟單位。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，已發行之子公司認股權相關資訊如下：

	104年1月1日至6月30日			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD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	600	\$ 2.237	206	\$ 1.227
本期放棄及失效	( <u>600</u> )	2.237	( <u>6</u> )	0.400
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>200</u>	1.250
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>200</u>	1.250
本期給與之認股權加 權平均公平價值 (元)	\$ <u>-</u>		\$ <u>-</u>	

	103年1月1日至6月30日			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD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
本期放棄及失效	( <u>25</u> )	0.335	( <u>50</u> )	0.325
期末流通在外	( <u>1,118</u> )	1.894	<u>231</u>	1.137
期末可行使	<u>968</u>	1.986	<u>231</u>	1.137
本期給與之認股權加 權平均公平價值 (元)	\$ <u>-</u>		\$ <u>-</u>	

## (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 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員。上述認股權計畫授予該人員於獲得認股權憑證後，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 104 年 6 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相關資訊如下：

員 工 認 股 權	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	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)
期初流通在外	-	\$ -	1,900	\$ 0.001
本期給與	1,659	0.600		
本期執行	(1,659)	0.600	-	-
期末流通在外	-	-	1,900	0.001
期末可執行	-	-	1,900	0.001
本期給與之認股權加 權平均公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

GEM Services, Inc.於 104 年 5 月給與之認股權使用公平價值法計算，相關評價模式所採用之參數如下：

	104年5月	
給與日股價 (元)	USD	0.6 (註)
行使價格 (元)	USD	0.6
預期波動率		19.56%
預期存續期間		0.0137 年
預期股利率		0.00%
無風險利率		0.02%

註：係由評價師出具 GEM Services, Inc.普通股認股權憑證公平價值評估報告書之每股公平價值（包含行使價格）。

GEM Services, Inc.於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 254 仟元及 0 仟元。

## 二六、與非控制權益之權益交易

合鈞科技股份有限公司於 104 年 6 月 23 日經股東會決議盈餘暨員工紅利轉增資，致本公司持股比例由 69.39%下降為 68.28%。

GEM Services, Inc.依據 101 年度通過之認股權計畫，於 104 年 5 月 6 日經董事會決議於 104 年 5 月 21 日授與員工認股權 1,659 單位，每一單位可認購 1,000 股普通股，並於 104 年 5 月 28 日全數行使完畢，致本公司持股比例由 54.50 %下降為 53.53%。

GEM Services, Inc.於104年6月23日經股東會決議將已發行之特別股全數轉換為普通股，依轉換約定本公司持股比例由53.53%下降為53.13%。

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。

	104年1月1日至6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	\$ -	\$ 30,473	\$ 30,473
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	334	(38,071)	(37,737)
權益交易差額	<u>\$ 334</u>	<u>(\$ 7,598)</u>	<u>(\$ 7,264)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積—對子公司所有權			
權益變動	\$ 334	(\$ 334)	\$ -
未分配盈餘	-	(7,264)	(7,264)
	<u>\$ 334</u>	<u>(\$ 7,598)</u>	<u>(\$ 7,264)</u>

## 二七、非現金交易

合併公司於104年及103年1月1日至6月30日進行下列非現金交易之投資及融資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日，分別有54,047仟元、92,258仟元及59,483仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

合併公司於104年6月24日股東常會宣告配發股東股票股利153,284仟元，故由未分配盈餘轉列入待分配股票股利153,284仟元。

合併公司分別於104年6月24日及103年6月17日股東常會宣告配發股東現金股利344,890仟元及344,890仟元，截至104年及103年6月30日止尚未配發，帳列其他應付款項下。

## 二八、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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1年內	\$ 19,682	\$ 31,366	\$ 27,913
超過1年但不超過5年	21,731	23,425	35,714
超過5年	-	1,288	460
	<u>\$ 41,413</u>	<u>\$ 56,079</u>	<u>\$ 64,087</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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1年內	\$ 4,899	\$ 9,258	\$ 8,734
超過1年但不超過5年	868	1,240	5,607
	<u>\$ 5,767</u>	<u>\$ 10,498</u>	<u>\$ 14,341</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。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊－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。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

103年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ 30,085	\$ -	\$ -	\$ 30,085

104年及103年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6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	\$ -	\$ -	\$ 30,085
放款及應收款(註1)	3,029,010	2,298,504	2,135,638
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,516,155	1,122,357	1,985,607

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)、其他金融資產及存出保證金。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（含關係人；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、應付退休金及保險費）、長期借款及存入保證金。

#### (四) 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一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，參閱附註三三。

##### 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	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
損 益	\$12,086 (i)	\$14,646 (i)	(\$ 897)(ii)	(\$ 452)(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，因而產生利率暴險。

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 295,979	\$ 35,619	\$ 181,177
—金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,481,397	1,193,665	1,270,734
—金融負債	40,336	76,689	502,476

## 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 7,205 仟元及 3,841 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款、應付租賃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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 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 301 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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司主要前五大客戶，截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 35%、34% 及 30%。

### 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

非衍生金融負債剩餘合約到期分析依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，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。

104 年 6 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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 343,353	\$ 928,365	\$ 211,153	\$ 808
浮動利率工具	<u>5,102</u>	<u>140</u>	<u>15,569</u>	<u>25,396</u>
	<u>\$ 348,455</u>	<u>\$ 928,505</u>	<u>\$ 226,722</u>	<u>\$ 26,204</u>

103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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 276,949	\$ 488,842	\$ 286,145	\$ 826
浮動利率工具	<u>5,263</u>	<u>242</u>	<u>16,348</u>	<u>57,011</u>
	<u>\$ 282,212</u>	<u>\$ 489,084</u>	<u>\$ 302,493</u>	<u>\$ 57,837</u>

103年6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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 351,041	\$ 987,578	\$ 148,375	\$ 2,541
浮動利率工具	<u>616</u>	<u>1,756</u>	<u>88,341</u>	<u>427,397</u>
	<u>\$ 351,657</u>	<u>\$ 989,334</u>	<u>\$ 236,716</u>	<u>\$ 429,938</u>

(2) 融資額度

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
尚未動用之無擔保銀行借款額度	<u>\$ 177,833</u>	<u>\$ 457,350</u>	<u>\$ 187,221</u>
尚未動用之有擔保銀行借款額度	<u>\$ 280,070</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 102,197</u>

三十、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	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 33,733</u>	<u>\$ 35,360</u>	<u>\$ 68,962</u>	<u>\$ 69,892</u>

電鍍收入係採成本加價方式決定，其交易條件為月結 T/T 45 天收款。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）

帳列項目	關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 8,067</u>	<u>\$ 9,199</u>	<u>\$ 7,454</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104年及103年1月1日至6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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	\$ 4,418	\$ 4,520	\$ 3,623

(四) 其他關係人交易

合併公司截至104年6月30日暨103年12月31日及6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692仟元、710仟元及666仟元。

(五) 主要管理階層之福利類別

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 18,226	\$ 16,225	\$ 34,674	\$ 30,365
退職後福利	126	108	235	215
	<u>\$ 18,352</u>	<u>\$ 16,333</u>	<u>\$ 34,909</u>	<u>\$ 30,580</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由合併公司依照個人績效及市場趨勢決定。

以上短期員工福利已包含盈餘分配之員工紅利及董監酬勞。

三一、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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他金融資產—流動			
活期存款—繳稅及外匯 核查專戶	\$ 37,842	\$ 45,199	\$ 43,468
定期存款—關稅局及銀 行質押	1,101	2,601	-
其他金融資產—非流動			
定期存款—關稅局及銀 行質押	1,518	1,518	1,500
土地	92,342	92,342	-
房屋及建築淨額	28,803	29,123	-
機器設備淨額	185,980	210,276	43,929

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
辦公設備淨額	\$ 97	\$ 121	\$ -
其他設備淨額	724	878	-
預付設備款	-	901	17,435
	<u>\$ 348,407</u>	<u>\$ 382,959</u>	<u>\$ 106,332</u>

### 三二、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：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
購置不動產、廠房及設備			
新台幣	<u>\$ 150,171</u>	<u>\$ 23,750</u>	<u>\$ 22,903</u>
美元	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 1,392</u>
日幣	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 26,255</u>	<u>\$ 439,235</u>

### 三三、具重大外幣之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	26,496	6.1136	(美元：人民幣)	\$	817,657		
美元		47,811	30.86	(美元：新台幣)		1,475,454		
日幣		162,854	0.2524	(日幣：新台幣)		41,104		
						<u>\$ 2,334,215</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	6,210	6.1136	(美元：人民幣)	\$	191,642		
美元		28,934	30.86	(美元：新台幣)		892,888		
日幣		518,282	0.2524	(日幣：新台幣)		130,814		
						<u>\$ 1,215,344</u>		

103 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	\$	29,568		6.1190 (美元：人民幣)	\$		935,816	
美 元		34,315		31.650 (美元：新台幣)			1,086,085	
日 幣		130,290		0.2646 (日幣：新台幣)			34,475	
							<u>\$ 2,056,376</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		21,517		31.650 (美元：新台幣)	\$		681,009	
美 元		14,831		6.1190 (美元：人民幣)			469,394	
日 幣		481,829		0.2646 (日幣：新台幣)			127,492	
							<u>\$ 1,277,895</u>	

103 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	36,950		6.1528 (美元：人民幣)	\$		1,103,508	
美 元		43,815		29.865 (美元：新台幣)			1,308,540	
日 幣		311,976		0.2946 (日幣：新台幣)			91,908	
							<u>\$ 2,503,956</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8,094		6.1528 (美元：人民幣)	\$		241,740	
美 元		23,630		29.865 (美元：新台幣)			705,706	
日 幣		465,404		0.2946 (日幣：新台幣)			137,108	
							<u>\$ 1,084,554</u>	

合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(1,106)仟元、(5,255)仟元、326 仟元及 10,940 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
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。(無)
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。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

##### (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。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，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。  
(附表二)
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。  
(無)
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)



(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

### 三五、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。

#### 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	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
光通訊及光資訊部門	\$1,971,235	\$1,810,333	\$ 531,258	\$ 384,679
半導體部門	<u>1,326,005</u>	<u>1,608,225</u>	<u>256,772</u>	<u>234,885</u>
繼續營業單位總額	<u>\$3,297,240</u>	<u>\$3,418,558</u>	788,030	619,564
總部管理成本與董事酬勞			( 74,289)	( 70,028)
其他收入			14,103	15,185
其他利益及損失			( 8,567)	8,145
財務成本			( 517)	( 6,114)
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額			<u>3,747</u>	<u>6,267</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 722,507</u>	<u>\$ 573,019</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

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、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。

聯鈞光電股份有限公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元／外幣仟元

附表一

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	本期背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期淨值之比率%	背書最高限額(註1)	證額(註1)	屬母對子背書保證	屬子對母背書保證	屬地背書保證	陸區背書保證
		公司名稱	關係												
1	GEM Services, Inc.	捷敏半導體股份有限公司(註7)	註6(3)	\$ 900,814	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 40,336	\$ -	6.53%	\$ 900,814	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 3：104 年 6 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：

捷敏半導體股份有限公司：借款利率 1.88%-2.66%，本期利息支出總額 491 仟元。

註 4：本期背書保證餘額及限額係按 104 年 6 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。
- 7：本期背書保證之目的係因一般營運資金所需，並向金融機構融資。

聯鈞光電股份有限公司  
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  
民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附表二

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不同原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	銷貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單據	價	授	信		期
捷敏電子(上海)有限公司	薩摩亞商捷敏科有限公司 台灣分公司	聯屬公司	銷	(\$ 731,960)	(63.37%)	月結90天	--	--	--	\$ 358,787	77.16%	註1
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	731,960	99.63%	"	--	--	--	( 358,787)	(99.32%)	"

註1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

聯鈞光電股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

附表三

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人 應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人 款項金額(註 1)	提呆	列帳	抵備金額
						金額	方式				
捷敏電子(上海)有限公司	薩摩亞商捷敏科有限公司 台灣分公司	聯屬公司	應收帳款 \$ 358,787	4.63	\$ -	-	\$ 125,449 (USD 4,065)	\$ -			

註 1：係 104 年 7 月 1 日至 7 月 24 日收回金額。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

聯鈞光電股份有限公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	往來			情形
					金額 (註 1 及 3)	交易條件	佔合併總資產或總資產之比率(%) (註 2)	
2	104年1月1日至6月30日 GEM Services Inc.	捷敏半導體股份有限公司 迪諾電子製造股份有限公司	註 4.(3) 註 4.(3)	背書保證 現金增資	\$ 120,000 31,665	- -	2 1	
5	捷敏電子(上海)有限公司	薩摩亞商捷敏科有限公司 台灣分公司	註 4.(3)	銷貨收入	731,960	月結 90 天收款	22	
9	迪諾電子製造股份有限公司	捷敏半導體股份有限公司	註 4.(3)	應收帳款—關係人	358,787	-	6	
12	GEM Technologies Hong Kong Limited	薩摩亞商捷敏科有限公司 台灣分公司	註 4.(3) 註 4.(3)	現金增資 財產交易	31,399 97,776	- -	1 2	

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及廠房租賃；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、薩摩亞商捷敏科有限公司及 GEM Tech Ltd. 係為銷售電子零件；GEM Services, Inc.、GEM Electronics Company Limited 及迪諾電子製造股份有限公司有限公司係為控股公司。

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資產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

註 5：捷敏電子香港有限公司、GEM Services USA, Inc. 及捷敏電子股份有限公司於 104 年 6 月 30 日止，清算程序已完結。

聯均光電股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除股數外，以新台幣仟元為單位)

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期未股數	未結比數	持 有 帳 面 金 額	有被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期	上 期						
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	68.28	\$ 149,499	( 2 )	117,190	註2及3
	GEM Services, Inc.	台灣	控 股	358,321	358,321	50,000,000	53.13	976,802	215,864	( 1 )	"
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Company Limited	英屬維京群島	控 股	-	-	100	100	1,182,462	117,733	117,733	"
	迪諾電子製造股份有限公司	英屬維京群島	控 股	264,524	232,859	18,500,000	100	161,189	( 28,734 )	( 28,734 )	註2、3及4
	捷銳電子香港有限公司	香 港	電子零件銷售	-	335,412	-	-	-	-	-	註2、3及4
	GEM Services USA, Inc.	美 國	電子零件銷售	-	269,232	-	-	-	( 7 )	( 1,094 )	註2、3及4
迪諾電子製造股份有限公司	捷銳電子股份有限公司	台 灣	電子零件銷售	-	-	-	-	-	( 1,094 )	( 5,566 )	註2、3及3
	GEM Technologies Hong Kong Limited	香 港	電子零件銷售	38	38	10,000	100	28,314	5,566	5,566	"
	GEM Tech Ltd.	薩 摩 亞	電子零件銷售	18,202	18,202	606,091	100	261,199	128,625	128,625	"
	捷銳半導體股份有限公司	台 灣	電子零件製造及銷售	435,624	404,225	42,913,065	100	161,189	( 28,734 )	( 28,734 )	"

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：相關投資權益列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。

註4：捷銳電子香港有限公司、GEM Services USA, Inc.及捷銳電子股份有限公司於104年6月30日止，清算程序已完結。

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，請參閱附表六。

聯鈞光電股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元 / 外幣千元

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	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國初期匯出系類	本國初期匯出系類	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	自本國匯出系類	本公司直接或間接投資之持股比例 %	依投資期間損益	公司損益	本期損益	本期損益	帳面價值	截至本期末止投資收益
名稱	名稱	(USD)	名稱	金額	金額	金額	金額	金額		金額	金額	金額	金額	金額	金額
捷敏電子(上海)有限公司 (註4)	電子零件製造及銷售	\$ 2,129,340 (USD 69,000) (註5)	由 GBM Electronics Company Limited 轉投資 註1(2)	\$ (USD 註6)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	53.13	\$ 117,733	\$ 63,927	\$ 63,927	\$ 625,286	\$ -	\$ -
捷敏電子(合肥)有限公司 (註4)	電子零件製造及銷售、廠房租費	1,438,076 (USD 46,600)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資 註1(3)	\$ (USD 註7)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	53.13	23,614	12,822	12,822	177,300	\$ -	\$ -
三策電機技數功半導體(合肥)有限公司	電源管理電子配件之生產、設計及封測等	154,300 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資 註1(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	10.63	18,733	2,034	2,034	24,446	\$ -	\$ -

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：本期認列投資損益金額中

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

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註5：部分係以第三地區盈餘款再投資。

註6：本公司原係 101 年 5 月 16 日經董事會決議，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 千元之投資案，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，並經經董事會決議，業已合併沖銷。

註7：本公司原係 101 年 5 月 16 日經董事會決議，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 千元之投資案，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，並經經董事會決議。

2. 大陸地區投資限額：

本國初期自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ -
額依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額	\$ 2,066,432