

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105及104年第1季

地址：新北市中和區橋安街35號10樓

電話：(02)82456186

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~41		六~二九
(七) 關係人交易	41~42		三十
(八) 質抵押之資產	43		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	20		十
(十二) 其 他	43~45		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、48		三四
2. 轉投資事業相關資訊	45、49~52		三四
3. 大陸投資資訊	46、53		三四
(十四) 部門資訊	46~47		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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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 105 年及 104 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別計新台幣 47,469 仟元及新台幣 48,616 仟元，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,479 仟元及新台幣 1,557 仟元，另如合併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 張 耿 禧

張耿禧



會計師 仲 偉

仲偉



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 4 日

聯鈞光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,080,618	29	\$ 1,785,240	26	\$ 1,391,379	26
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註七)	289,665	4	196,950	3	-	-
1150	應收票據(附註八)	-	-	5,515	-	194	-
1172	應收帳款(附註八)	1,382,274	19	1,458,673	21	1,107,508	21
1180	應收帳款-關係人(附註八及三十)	5,874	-	7,687	-	8,399	-
1200	其他應收款(附註八)	357,138	5	211,808	3	39,756	1
130X	存貨(附註九)	537,930	8	531,546	8	392,801	7
1429	預付款項(附註十四及十五)	50,296	1	49,355	1	25,851	-
1476	其他金融資產-流動(附註十五及三一)	-	-	35,341	1	31,501	1
11XX	流動資產總計	4,703,795	66	4,282,115	63	2,997,389	56
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註十一)	47,469	-	46,698	1	48,616	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三一)	2,219,718	31	2,249,665	33	2,028,663	38
1780	無形資產(附註十三)	6,528	-	5,670	-	7,848	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	26,080	-	15,599	-	7,095	-
1985	長期預付租賃款(附註十四)	53,482	1	54,609	1	56,067	1
1990	其他非流動資產(附註十五及三一)	120,930	2	129,992	2	192,358	4
15XX	非流動資產總計	2,474,207	34	2,502,233	37	2,340,647	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,178,002	100	\$ 6,784,348	100	\$ 5,338,036	100
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款(附註十七)	\$ 1,052,076	15	\$ 1,027,346	15	\$ 777,253	14
2219	其他應付款(附註十八及二七)	738,238	10	779,595	12	532,560	10
2230	本期所得稅負債(附註四)	350,680	5	246,293	4	198,249	4
2250	負債準備-流動(附註十九)	5,716	-	8,658	-	7,453	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及三一)	-	-	21,111	-	20,379	-
2399	其他流動負債(附註十八及三十)	131,222	2	126,175	2	84,232	2
21XX	流動負債總計	2,277,932	32	2,209,178	33	1,620,126	30
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六及三一)	-	-	10,556	-	25,474	1
2570	遞延所得稅負債(附註四)	152,844	2	142,064	2	100,513	2
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	29,075	-	28,908	1	19,455	-
2630	遞延收入-非流動(附註十八)	131,268	2	151,690	2	125,078	2
2670	其他非流動負債(附註十八及三十)	2,055	-	2,157	-	2,162	-
25XX	非流動負債總計	315,242	4	335,375	5	272,682	5
2XXX	負債總計	2,593,174	36	2,544,553	38	1,892,808	35
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)						
	股 本						
3110	普通 股	919,706	13	919,706	13	766,422	15
3200	資本公積	328,550	5	328,550	5	328,550	6
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	320,572	5	320,572	5	245,657	4
3350	未分配盈餘(附註二三)	1,874,446	26	1,571,474	23	1,213,715	23
3300	保留盈餘總計	2,195,018	31	1,892,046	28	1,459,372	27
	其他權益						
3490	其他權益-其他	37,541	-	46,675	1	47,600	1
31XX	本公司業主權益總計	3,480,815	49	3,186,977	47	2,601,944	49
36XX	非控制權益	1,104,013	15	1,052,818	15	843,284	16
3XXX	權益總計	4,584,828	64	4,239,795	62	3,445,228	65
	負債與權益總計	\$ 7,178,002	100	\$ 6,784,348	100	\$ 5,338,036	100

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 105 年 5 月 4 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

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註三十)				
4100	銷貨收入	\$ 1,946,598	95	\$ 1,509,015	96
4800	其他營業收入	99,892	5	59,003	4
4000	營業收入合計	<u>2,046,490</u>	<u>100</u>	<u>1,568,018</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註九及二二)				
5110	銷貨成本	(1,361,849)	(67)	(1,138,726)	(73)
5800	其他營業成本	(2,703)	-	(128)	-
5000	營業成本合計	<u>(1,364,552)</u>	<u>(67)</u>	<u>(1,138,854)</u>	<u>(73)</u>
5900	營業毛利	<u>681,938</u>	<u>33</u>	<u>429,164</u>	<u>27</u>
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	(11,225)	-	(9,312)	-
6200	管理費用	(103,631)	(5)	(88,023)	(6)
6300	研究發展費用	(32,517)	(2)	(18,960)	(1)
6000	營業費用合計	<u>(147,373)</u>	<u>(7)</u>	<u>(116,295)</u>	<u>(7)</u>
6900	營業淨利	<u>534,565</u>	<u>26</u>	<u>312,869</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7010	其他收入	7,678	-	3,541	-
7020	其他利益及損失	(48,812)	(2)	1,413	-
7050	財務成本	(80)	-	(290)	-
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額 (附 註十一)	<u>1,479</u>	<u>-</u>	<u>1,557</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(39,735)</u>	<u>(2)</u>	<u>6,221</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 494,830	24	\$ 319,090	20
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(127,609)	(6)	(83,533)	(5)
8200	本期淨利	<u>367,221</u>	<u>18</u>	<u>235,557</u>	<u>15</u>
	其他綜合損益(附註二一)				
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	(19,965)	(1)	(17,940)	(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>1,871</u>	<u>-</u>	<u>1,662</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(18,094)	(1)	(16,278)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 349,127</u>	<u>17</u>	<u>\$ 219,279</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 303,994	15	\$ 188,770	12
8620	非控制權益	<u>63,227</u>	<u>3</u>	<u>46,787</u>	<u>3</u>
8600		<u>\$ 367,221</u>	<u>18</u>	<u>\$ 235,557</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 294,860	14	\$ 180,655	12
8720	非控制權益	<u>54,267</u>	<u>3</u>	<u>38,624</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 349,127</u>	<u>17</u>	<u>\$ 219,279</u>	<u>14</u>
	每股盈餘(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 3.31</u>		<u>\$ 2.05</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.26</u>		<u>\$ 2.02</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105年5月4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

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司		業		主		權		計	總	非	控	制	權	益	總	額
		本	公	積	留	盈	餘	益	項									
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									
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	188,770	-	188,770	46,787	235,557									
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	(8,115)	(8,115)	(8,163)	(16,278)									
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	188,770	(8,115)	180,655	38,624	219,279									
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 245,657	\$ 1,213,715	\$ 47,600	\$ 2,601,944	\$ 843,284	\$ 3,445,228									
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 919,706	\$ 328,550	\$ 320,572	\$ 1,571,474	\$ 46,675	\$ 3,186,977	\$ 1,052,818	\$ 4,239,795									
M5	取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額 (附註二六)	-	-	-	(1,022)	-	(1,022)	(3,072)	(4,094)									
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	303,994	-	303,994	63,227	367,221									
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	(9,134)	(9,134)	(8,960)	(18,094)									
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	303,994	(9,134)	294,860	54,267	349,127									
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 919,706	\$ 328,550	\$ 320,572	\$ 1,874,446	\$ 37,541	\$ 3,480,815	\$ 1,104,013	\$ 4,584,828									

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 105 年 5 月 4 日核閱報告)



董事長：鄭祝良



經理人：黃文



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 494,830	\$ 319,090
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	-	1,577
A20100	折舊費用	112,163	122,487
A20200	攤銷費用	1,719	2,074
A29900	預付租賃款攤銷	337	341
A29900	迴轉遞延收入	(20,086)	(15,508)
A20900	財務成本	80	290
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(1,479)	(1,557)
A21200	利息收入	(1,393)	(211)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,999	13,225
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(101)	19
A24100	未實現外幣兌換淨損失	66,272	3,609
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	5,515	(186)
A31150	應收帳款	31,221	(74,511)
A31160	應收帳款—關係人	1,813	800
A31180	其他應收款	(146,326)	5,945
A31200	存 貨	(16,377)	36,513
A31230	預付款項	(1,600)	3,926
A32150	應付帳款	44,488	(37,772)
A32180	其他應付款	17,972	(27,491)
A32200	負債準備	(2,942)	359
A32230	其他流動負債	4,853	807
A32240	淨確定福利負債—非流動	167	(3)
A32250	遞延收入	-	41,496
A33000	營運產生之現金	600,125	395,319
A33300	支付之利息	(101)	(513)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
A33500	支付之所得稅	(\$ 20,707)	(\$ 15,906)
A33100	收取之利息	<u>1,305</u>	<u>197</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>580,622</u>	<u>379,097</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(97,393)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(75,367)	(43,757)
B04500	購置無形資產	(2,594)	(76)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	101	-
B03700	存出保證金增加	-	(450)
B03800	存出保證金減少	15	-
B06600	其他金融資產減少	34,684	14,642
B06700	其他非流動資產增加	(59,973)	(95,269)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(200,527)	(124,910)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(29,435)	(32,055)
C03100	存入保證金減少	(93)	-
C05400	取得子公司部分權益價款	(4,303)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(33,831)	(32,055)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(50,886)	(11,354)
EEEE	現金及約當現金淨增加	295,378	210,778
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,785,240</u>	<u>1,180,601</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,080,618</u>	<u>\$ 1,391,379</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 105 年 5 月 4 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 919,706 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 105 年 5 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布/修正/修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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：

(一) 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「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。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) 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。

(四) 2010-2012 週期之年度改善

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

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。

(五) 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。

(六) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞

務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

(七) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

(八) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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、附表五及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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

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。

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請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 621	\$ 630	\$ 641
銀行活期存款	1,765,887	1,536,440	1,280,238
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>314,110</u>	<u>248,170</u>	<u>110,500</u>
	<u>\$ 2,080,618</u>	<u>\$ 1,785,240</u>	<u>\$ 1,391,379</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流 動			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 289,665</u>	<u>\$ 196,950</u>	<u>\$ -</u>

八、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ -	\$ 5,515	\$ 194
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$ 194</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,390,341	\$ 1,466,795	\$ 1,115,810
減：備抵呆帳	<u>(8,067)</u>	<u>(8,122)</u>	<u>(8,302)</u>
	<u>\$ 1,382,274</u>	<u>\$ 1,458,673</u>	<u>\$ 1,107,508</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
應收帳款	\$ 5,874	\$ 7,687	\$ 8,399
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,874</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$ 8,399</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 59,270	\$ 39,859	\$ 32,358
應收賠償款	26	26	27
應收利息	791	703	34
應收下腳料款	3,232	3,829	4,607
代工代收付款	287,125	163,044	-
其 他	<u>6,694</u>	<u>4,347</u>	<u>2,730</u>
	<u>\$ 357,138</u>	<u>\$ 211,808</u>	<u>\$ 39,756</u>

(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

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。

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：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
未逾期	\$ 1,310,246	\$ 1,397,329	\$ 598,885
0~60 天	82,296	75,096	519,124
61~90 天	1,767	315	2,399
91~120 天	-	-	823
121 天以上	<u>1,906</u>	<u>1,742</u>	<u>2,978</u>
合 計	<u>\$ 1,396,215</u>	<u>\$ 1,474,482</u>	<u>\$ 1,124,209</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
0~60 天	\$ 74,898	\$ 69,655	\$ 12,567
61~90 天	-	274	2,208
91~120 天	-	-	19
120 天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 74,898</u>	<u>\$ 69,929</u>	<u>\$ 14,794</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 減 損	估 損 失	群 組 減 損	估 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$	3	\$	6,794	\$ 6,797
加(減):本期提列(迴 轉)呆帳費用	(	3)		1,580	1,577
外幣換算差額		-	(	72)	(72)
104年3月31日餘額	\$	-	\$	8,302	\$ 8,302
105年1月1日餘額	\$	-	\$	8,122	\$ 8,122
外幣換算差額		-	(	55)	(55)
105年3月31日餘額	\$	-	\$	8,067	\$ 8,067

(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，主係代工代收付款、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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製成品	\$ 62,784	\$ 62,309	\$ 40,408
在製品	184,048	201,287	146,923
原物料	291,098	253,371	205,470
在途存貨	-	14,579	-
	<u>\$ 537,930</u>	<u>\$ 531,546</u>	<u>\$ 392,801</u>

105年及104年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為8,999仟元及13,225仟元。

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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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%	68.28%	69.39%	-
本公司	GEM Services, Inc.	控 股	55.02%	54.88%	54.50%	註 1
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	-	-	-	註 2
GEM Services, Inc.	GEM Services USA, Inc.	電子零件銷售	-	-	-	註 3
GEM Services, Inc.	捷敏電子股份有限公司	電子零件銷售	-	-	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.	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%	-
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%	100.00%	-

註 1：GEM Services, Inc. 於 104 年 12 月 21 日經其董事會決議辦理現金增資發行新股，共計普通股 12,548 仟股，並訂 105 年 4 月 8 日為增資基準日。本公司因未依持股比例認購，故所持股權由 55.02% 下降為 48.54%。

註 2：捷敏電子香港有限公司截至 104 年 3 月 31 日止，清算程序已完結。

註 3：GEM Services USA, Inc. 截至 104 年 3 月 31 日止，清算程序已完結。

註 4：捷敏電子股份有限公司已於 104 年 4 月 1 日完成清算程序。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

個別不重大之關聯企業	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	<u>\$ 47,469</u>	<u>\$ 46,698</u>	<u>\$ 48,616</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	業務性質	主要營業場所	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
三菱電機捷敏功率半導體 (合肥)有限公司	電源管理電子配件之生 產、設計及封測等	中國安徽省合肥市	20%	20%	20%

合併公司於105年及104年1月1日至3月31日認列關聯企業之投資利益金額如下：

公司名稱	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
三菱電機捷敏功率半導體 (合肥)有限公司	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 1,557</u>

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

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成 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	-	225	2,050	-	479	-	-	2,754
重分類(註)	-	-	149,048	-	1,976	-	-	151,024
處 分	-	-	(4,737)	-	(135)	-	-	(4,872)
淨兌換差額	-	(8,206)	(57,726)	(25)	(779)	-	(904)	(67,640)
104年3月31日餘額	<u>\$ 283,212</u>	<u>\$ 829,695</u>	<u>\$ 6,157,795</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 72,723</u>	<u>\$ 48,114</u>	<u>\$ 78,774</u>	<u>\$ 7,474,442</u>
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	-	-	(4,718)	-	(135)	-	-	(4,853)
折舊費用	-	8,575	109,635	146	1,326	1,427	1,378	122,487
淨兌換差額	-	(4,647)	(54,516)	(12)	(760)	-	(680)	(60,615)
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 421,407</u>	<u>\$ 4,884,581</u>	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 62,035</u>	<u>\$ 18,203</u>	<u>\$ 56,573</u>	<u>\$ 5,445,779</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 283,212</u>	<u>\$ 408,288</u>	<u>\$ 1,273,214</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 10,688</u>	<u>\$ 29,911</u>	<u>\$ 22,201</u>	<u>\$ 2,028,663</u>
成 本								
105年1月1日餘額	\$ 375,212	\$ 796,790	\$ 6,249,797	\$ 1,845	\$ 72,415	\$ 81,465	\$ 87,781	\$ 7,665,305
增 添	-	-	9,849	868	2,115	6,994	-	19,826
重分類(註)	-	-	20,709	-	-	48,150	-	68,859
處 分	-	-	(120,578)	(674)	(123)	-	-	(121,375)
淨兌換差額	-	(7,905)	(54,431)	(34)	(824)	-	(971)	(64,165)
105年3月31日餘額	<u>\$ 375,212</u>	<u>\$ 788,885</u>	<u>\$ 6,105,346</u>	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 73,583</u>	<u>\$ 136,609</u>	<u>\$ 86,810</u>	<u>\$ 7,568,450</u>
累計折舊及減損								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 379,589	\$ 4,893,674	\$ 1,128	\$ 58,209	\$ 22,661	\$ 60,379	\$ 5,415,640
處 分	-	-	(120,578)	(674)	(123)	-	-	(121,375)
折舊費用	-	7,255	98,194	48	1,412	3,286	1,968	112,163
淨兌換差額	-	(4,786)	(51,457)	(8)	(751)	-	(694)	(57,696)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 382,058</u>	<u>\$ 4,819,833</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 58,747</u>	<u>\$ 25,947</u>	<u>\$ 61,653</u>	<u>\$ 5,348,732</u>
104年12月31日及105年 1月1日淨額	<u>\$ 375,212</u>	<u>\$ 417,201</u>	<u>\$ 1,356,123</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 14,206</u>	<u>\$ 58,804</u>	<u>\$ 27,402</u>	<u>\$ 2,249,665</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 375,212</u>	<u>\$ 406,827</u>	<u>\$ 1,285,513</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 14,836</u>	<u>\$ 110,662</u>	<u>\$ 25,157</u>	<u>\$ 2,219,218</u>

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	1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
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>								
104年1月1日餘額	\$	7,913		\$	21,149	\$	29,062	
單獨取得		-			76		76	
處 分		-		(	1,329)		(	1,329)
淨兌換差額	(	88)		(	27)		(	115)
104年3月31日餘額	\$	<u>7,825</u>		\$	<u>19,869</u>		\$	<u>27,694</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	(	197)		(	1,877)		(	2,074)
處 分		-			1,329		1,329	
淨兌換差額		82			11		93	
104年3月31日餘額	(\$	<u>7,421</u>)		(\$	<u>12,425</u>)		(\$	<u>19,846</u>)
104年3月31日淨額	\$	<u>404</u>		\$	<u>7,444</u>		\$	<u>7,848</u>
<u>成 本</u>								
105年1月1日餘額	\$	8,206		\$	22,511		\$	30,717
單獨取得		-			2,594		2,594	
處 分		-		(	746)		(	746)
淨兌換差額	(	160)		(	27)		(	187)
105年3月31日餘額	\$	<u>8,046</u>		\$	<u>24,332</u>		\$	<u>32,378</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電腦軟體成本	合	計
累計攤銷及減損						
105年1月1日餘額	(\$	8,206)		(\$ 16,841)		(\$ 25,047)
攤銷費用		-		(1,719)		(1,719)
處分		-		746		746
淨兌換差額		160		10		170
105年3月31日餘額	(\$	<u>8,046</u>)		(\$ <u>17,804</u>)		(\$ <u>25,850</u>)
104年12月31日及						
105年1月1日淨額	\$	<u>-</u>		\$ <u>5,670</u>		\$ <u>5,670</u>
105年3月31日淨額	\$	<u>-</u>		\$ <u>6,528</u>		\$ <u>6,528</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	10年
電腦軟體成本	2至5年

十四、預付租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動(帳列預付款項)	\$ 1,323	\$ 1,343	\$ 1,354
非流動	<u>53,482</u>	<u>54,609</u>	<u>56,067</u>
	<u>\$ 54,805</u>	<u>\$ 55,952</u>	<u>\$ 57,421</u>

截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，預付租賃款均為中國大陸之土地使用權。合併公司已取得國有土地使用證。

十五、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動			
預付款項	\$ 48,973	\$ 48,012	\$ 24,497
預付租賃款—流動(附註十四)	1,323	1,343	1,354
其他金融資產(附註三一)	<u>-</u>	<u>35,341</u>	<u>31,501</u>
	<u>\$ 50,296</u>	<u>\$ 84,696</u>	<u>\$ 57,352</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>非流動</u>			
其他金融資產(附註三一)	\$ 2,337	\$ 1,537	\$ 1,518
存出保證金	8,306	8,392	7,623
長期預付費用	14,914	19,798	46,063
預付設備款	<u>95,373</u>	<u>100,265</u>	<u>137,154</u>
	<u>\$ 120,930</u>	<u>\$ 129,992</u>	<u>\$ 192,358</u>

十六、借 款

長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款(附註三一)</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 31,667	\$ 45,853
減：列為1年內到期部分	-	(21,111)	(20,379)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,556</u>	<u>\$ 25,474</u>

合併公司之借款包括：

浮動利率借款：	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	105年3月31日	有效利率	104年12月31日	有效利率	104年3月31日
兆豐國際商業銀行 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%。(已於105年2月16日提前清償完畢)	-	\$ -	2.04%- 2.45%	\$ 31,667	1.88%- 2.66%	\$ 45,853

十七、應付帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 1,052,076</u>	<u>\$ 1,027,346</u>	<u>\$ 777,253</u>

十八、其他負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 422,481	\$ 410,954	\$ 304,024
應付設備款(附註二七)	59,465	115,006	51,255
代工代收付款	48,394	59,542	-

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
保險費	\$ 29,175	\$ 28,403	\$ 24,480
營業稅	18,297	14,824	32,238
勞務費	18,023	21,000	15,142
修繕費	15,409	14,602	6,520
退休金	14,346	14,309	12,795
其他	112,648	100,955	86,106
	<u>\$ 738,238</u>	<u>\$ 779,595</u>	<u>\$ 532,560</u>
其他流動負債			
預收款項(附註三十)	\$ 46,425	\$ 42,580	\$ 19,752
遞延收入—流動(註)	80,861	80,525	62,032
其他	3,936	3,070	2,448
	<u>\$ 131,222</u>	<u>\$ 126,175</u>	<u>\$ 84,232</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
長期遞延收入(註)	\$ 131,268	\$ 151,690	\$ 125,078
存入保證金(附註三十)	2,055	2,157	2,162
	<u>\$ 133,323</u>	<u>\$ 153,847</u>	<u>\$ 127,240</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。

十九、負債準備—流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 5,716</u>	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 7,453</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、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為406仟元及249仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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>91,971</u>	<u>91,971</u>	<u>76,642</u>
已發行股本	<u>\$ 919,706</u>	<u>\$ 919,706</u>	<u>\$ 766,422</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。本案業經 104 年 8 月 12 日經授商字第 10401165280 號函核准。

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 322,130	\$ 322,130	\$ 322,130
庫藏股票交易	<u>6,420</u>	<u>6,420</u>	<u>6,420</u>
	<u>\$ 328,550</u>	<u>\$ 328,550</u>	<u>\$ 328,550</u>

註：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。

(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後，擬訂盈餘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。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 9 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，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。

依公司法第 237 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 105 年 3 月 16 日舉行董事會及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 114,640	\$ 74,915	\$ -	\$ -
現金股利	597,809	344,890	6.5	4.5
股票股利	183,941	153,284	2	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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 46,675	\$ 55,715
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(11,005)	(9,777)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	1,871	1,662
期末餘額	<u>\$ 37,541</u>	<u>\$ 47,600</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,052,818	\$ 804,660
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	63,227	46,787
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(8,960)	(8,163)
對子公司所有權權益變 動	(3,072)	-
期末餘額	<u>\$ 1,104,013</u>	<u>\$ 843,284</u>

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 186	\$ 186
利息收入	1,393	211
其他	6,099	3,144
	<u>\$ 7,678</u>	<u>\$ 3,541</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 101	(\$ 19)
淨外幣兌換(損)益	(48,098)	1,432
其他	(815)	-
	<u>(\$ 48,812)</u>	<u>\$ 1,413</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 290</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 112,163	\$ 122,487
無形資產	<u>1,719</u>	<u>2,074</u>
	<u>\$ 113,882</u>	<u>\$ 124,561</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 103,351	\$ 118,440
營業費用	<u>8,812</u>	<u>4,047</u>
	<u>\$ 112,163</u>	<u>\$ 122,487</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
營業成本	\$ 172	\$ 50
管理費用	1,394	1,981
研發費用	<u>153</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 2,074</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 25,421	\$ 21,328
確定福利計畫 (附註二十)	<u>406</u>	<u>249</u>
	25,827	21,577
其他員工福利	<u>354,672</u>	<u>294,711</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 380,499</u>	<u>\$ 316,288</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 291,958	\$ 248,660
營業費用	<u>88,541</u>	<u>67,628</u>
	<u>\$ 380,499</u>	<u>\$ 316,288</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以15%分派員工紅利及3%分派董監事酬勞，104年1月1日至3月31日分別估列員工紅利25,484仟元及董監事酬勞5,097仟元。

依104年5月修正後公司法及104年11月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以8%~12.5%提撥員工酬勞及不高於2.5%提撥董監事酬勞。105年1月1日至3月31日估列員工酬勞45,090仟元及董監事酬勞11,273仟元，係分別按前述稅前利益之10%及2.5%估列。

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105年3月16日舉行董事會及104年6月24日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監事酬勞與103年度員工紅利及董監事酬勞如下。104年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於105年6月6日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 159,848	\$ -	\$ 91,129	\$ -
董監事酬勞	39,962	-	18,226	-

105年3月16日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月24日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工酬勞或員工分紅與董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 59,630	\$ 14,242
外幣兌換損失總額	(107,728)	(12,810)
淨(損)益	(\$ 48,098)	\$ 1,432

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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 100,694	\$ 59,731
未分配盈餘加徵10%	24,537	16,439
	125,231	76,170
遞延所得稅		
本期產生者	2,378	7,363
認列於損益之所得稅費用	\$ 127,609	\$ 83,533

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
一 國外營運機構換算	\$ 1,871	\$ 1,662

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 1,874,446</u>	<u>\$ 1,571,474</u>	<u>\$ 1,213,715</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 128,962</u>	<u>\$ 128,962</u>	<u>\$ 90,563</u>
		104年度(預計)	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		17.94%	16.15%

(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102年度，且核定數與申報數無重大差異。

二四、每股盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.31</u>	<u>\$ 2.05</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.26</u>	<u>\$ 2.02</u>

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，104年1月1日至3月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.46</u>	<u>\$ 2.05</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.42</u>	<u>\$ 2.02</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 303,994</u>	<u>\$ 188,770</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 303,994	\$ 188,770
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	-	-
用以計算基本每股盈餘及稀釋 每股盈餘之盈餘	<u>\$ 303,994</u>	<u>\$ 188,770</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	<u>1,185</u>	<u>1,446</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>93,156</u>	<u>93,417</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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 105 年 3 月 31 日止，實際流通在外 200 仟單位。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，已發行之子公司認股權之相關資訊如下：

	105年1月1日至3月31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	-	\$ -	200	\$ 1.250
期末流通在外	-	-	200	1.250
期末可行使	-	-	200	1.250
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

	104年1月1日至3月31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	-	-	(5)	0.400
期末流通在外	600	2.237	201	1.248
期末可行使	600	2.237	201	1.248
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

(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 105 年 3 月 31 日止，已發行部分皆已全部執行完畢。105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無給與或行使上述認股權之情事。

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%。

本公司分別於 104 年 10 月 21 日、104 年 12 月 29 日及 105 年 1 月 5 日購入 GEM Services, Inc. 流通在外股權，致持股比例由 53.13% 上升至 55.02%。

由於上述 105 年 1 月 5 日之交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

	105年1月1日 至3月31日
	<u>GEM Services, Inc.</u>
給付之現金對價	(\$ 4,303)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計 算應轉出非控制權益之金額	<u>3,072</u>
權益交易差額	<u>(\$ 1,231)</u>
	105年1月1日 至3月31日
	<u>GEM Services, Inc.</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ 1,022)
遞延所得稅影響數	<u>(209)</u>
	<u>(\$ 1,231)</u>

二七、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 59,465 仟元、115,006 仟元及 51,255 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租影印機、公務車及廠房建築物，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，合併公司對影印機、租賃公務車及廠房建築物並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 34,219	\$ 27,801	\$ 25,192
1~5年	54,538	55,840	23,317
超過5年	<u>1,250</u>	<u>1,335</u>	<u>475</u>
	<u>\$ 90,007</u>	<u>\$ 84,976</u>	<u>\$ 48,984</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 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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 52,282	\$ 49,807	\$ 7,035
1~5年	<u>193,505</u>	<u>196,800</u>	<u>1,054</u>
	<u>\$ 245,787</u>	<u>\$ 246,607</u>	<u>\$ 8,089</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) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 4,066,942	\$ 3,671,284	\$ 2,555,520
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,308,070	1,372,275	984,291

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產及存出保證金。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款(含關係人；不含應付薪資及獎金、應付營業稅、應付退休金及保險費)、長期借款及存入保證金。

(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、無活絡市場之債務工具投資、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(包含匯率風險及利率風險)、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(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節

該非功能性貨幣現金持有部位，或透過從事衍生金融工具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	
		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損	益	\$24,675 (i)	\$11,798 (i)	(\$ 2,041) (ii)	(\$ 681) (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、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、其他金融資產、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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 525,112	\$ 365,657	\$ 111,619
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,846,887	1,652,781	1,312,138
—金融負債	-	31,667	45,853

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 4,617 仟元及 3,166 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。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 40%、39%及 41%。

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合併公司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。

105年3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	\$ 412,371	\$ 669,811	\$ 231,489	\$ 115

104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	\$ 414,820	\$ 635,988	\$ 297,649	\$ 809
浮動利率工具	5,313	66	16,017	10,556
	\$ 420,133	\$ 636,054	\$ 313,666	\$ 11,365

104年3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	\$ 262,224	\$ 490,226	\$ 192,626	\$ 815
浮動利率工具	5,175	142	15,790	25,758
	\$ 267,399	\$ 490,368	\$ 208,416	\$ 26,573

(2) 融資額度

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
尚未動用之無擔保銀行借款額度	\$ 600,000	\$ 400,000	\$ 479,240
尚未動用之有擔保銀行借款額度	\$ 232,000	\$ 232,000	\$ 350,000

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	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	\$ 29,331	\$ 35,229

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；服務收入係依照合約內容，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	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 5,874</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$ 8,399</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
關聯企業	<u>\$ 4,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,460</u>

(四) 其他關係人交易

合併公司截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，收取關聯企業房租押金（帳列存入保證金）金額分別為 592 仟元、693 仟元及 699 仟元。

(五) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 27,400</u>	<u>\$ 16,448</u>
退職後福利	<u>114</u>	<u>109</u>
	<u>\$ 27,514</u>	<u>\$ 16,557</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。

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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他金融資產—流動			
活期存款—繳稅及外匯 核查專戶	\$ -	\$ 35,341	\$ 30,400
定期存款—關稅局及銀 行質押	-	-	1,101
其他金融資產—非流動			
定期存款—關稅局及銀 行質押	2,337	1,537	1,518
土地	92,342	92,342	92,342
房屋及建築淨額	28,323	28,483	28,963
機器設備淨額	-	35,235	198,547
辦公設備淨額	-	74	109
其他設備淨額	-	573	801
	<u>\$ 123,002</u>	<u>\$ 193,585</u>	<u>\$ 353,781</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之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
購置不動產、廠房及設備			
新台幣	<u>\$ 24,421</u>	<u>\$ 17,601</u>	<u>\$ 62,443</u>
美元	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 24</u>
日幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>
歐元	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>

三三、具重大影響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：

105 年 3 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	\$	29,970	6.4612	(美元：人民幣)	\$	964,580		
美 元		82,741	32.185	(美元：新台幣)		2,663,025		
日 幣		157,160	0.2863	(日幣：新台幣)		44,995		
						<u>\$ 3,672,600</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,656	6.4612	(美元：人民幣)	\$	214,237		
美 元		29,389	32.185	(美元：新台幣)		945,873		
日 幣		870,114	0.2863	(日幣：新台幣)		249,114		
						<u>\$ 1,409,224</u>		

104 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	\$	26,792	6.4936	(美元：人民幣)	\$	879,467		
美 元		62,440	32.8250	(美元：新台幣)		2,049,608		
日 幣		385,491	0.2727	(日幣：新台幣)		105,123		
						<u>\$ 3,034,198</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,372	6.4936	(美元：人民幣)	\$	209,168		
美 元		29,599	32.8250	(美元：新台幣)		971,579		
日 幣		785,783	0.2727	(日幣：新台幣)		214,283		
						<u>\$ 1,395,030</u>		

104 年 3 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	\$	24,104	6.1422	(美元：人民幣)	\$	754,444		
美 元		47,714	31.30	(美元：新台幣)		1,493,452		
日 幣		152,405	0.2604	(日幣：新台幣)		39,686		
						<u>\$ 2,287,582</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	6,242		6.1422 (美元：人民幣)	\$		195,388	
美 元		27,881		31.30 (美元：新台幣)			872,665	
日 幣		413,844		0.2604 (日幣：新台幣)			107,765	
							<u>\$1,175,818</u>	

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為（48,098）仟元及 1,432 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	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
光通訊及光資訊部門	\$1,328,697	\$ 910,115	\$ 374,117	\$ 207,391
半導體部門	717,793	657,903	179,676	118,540
繼續營業單位總額	<u>\$2,046,490</u>	<u>\$1,568,018</u>	553,793	325,931
總部管理成本與董事酬勞			(19,228)	(13,062)
其他收入			7,678	3,541

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
其他利益及損失			(\$ 48,812)	\$ 1,413
財務成本			(80)	(290)
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額			1,479	1,557
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 494,830</u>	<u>\$ 319,090</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及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書最高限額(註1)	證額對子公司背書保證	屬子公司對背書保證	屬大地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	GEM Services, Inc.	捷敏半導體股份有限公司(註6)	註5(3)	\$ 1,123,553	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,123,553	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 3：105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日關係人因合併公司之背書保證而向金融機構融資情形如下：

捷敏半導體股份有限公司：借款利率 2.04%-2.38%，本期利息支出總額 80 仟元。

註 4：本期背書保證餘額及限額係按 105 年 3 月 31 日之即期匯率換算。

註 5：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 6：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，故提供相關之背書保證。

註 7：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

聯鈞光電股份有限公司及子公司
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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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不同原因		應收(付)票據、帳款		註				
			進(銷)貨金額	銷(進)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授	信		期	間	餘	額	之	比	率	%
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	(\$ 362,798)	(82.35%)	月結 90 天	—	—	—	—	—	\$ 352,368	90.96%	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	362,798	97.94%	"	—	—	—	—	—	(352,368)	(97.94%)	註 1	

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及子公司

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 105 年 3 月 31 日

附表三

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	應收關係人應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收關係人款項		應收關係人應收金額(註1)	提呆帳	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 \$ 352,368	4.11	\$ -	-	\$ 113,464 (USD 3,525)	\$ -			

註 1：係 105 年 4 月 1 日至 4 月 13 日收回金額。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

聯鈞光電股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		往來		情形	
				科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率(%)	佔合併總營業收入之比率(%)
1	GEM Services Inc.	迪諾電子製造股份有限公司	註 3.(3)	現金增資	\$ 106,211	—	—	1%	
5	捷敏電子(上海)有限公司	陸摩亞商捷敏科有限公司 台灣分公司	註 3.(3)	銷貨收入	362,798	月結 90 天收款		18%	
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 3.(3)	應收帳款—關係人	352,368	—	—	5%	
				現金增資	109,890	—	—	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；GEM Technologies Hong Kong Limited、陸摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司及 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：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

聯鈞光電股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除股數外，以新台幣千元為單位)

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				美金	新台幣	股數	比率	面額	金額			
本公司	合鈞科技股份有限公司 GEM Services, Inc.	台灣	電子零件製造及銷售	\$ 121,440	\$ 416,306	13,844,160	68.28	\$ 156,176	\$ 7,797	\$ 5,324	註2及3	
GEM Services, Inc.	GEM Electronics Company Limited 迪諾電子製造股份有限公司	英屬維京群島	控 股	-	-	100	100	1,355,909	33,460	18,406	"	
迪諾電子製造股份有限公司	GEM Technologies Hong Kong Limited GEM Tech Ltd. 捷軟半導體股份有限公司	香港 薩摩亞 台灣	控 股 電子零件銷售 電子零件銷售 電子零件製造及銷售	372,752	18,202	21,800,000	100	257,665	(6,464)	(3,556)	"	
				38	545,514	10,000	100	29,439	(1)	(1)	"	
				18,202	608,501	606,091	100	608,501	116,321	63,988	"	
				435,624	257,665	53,902,065	100	257,665	(6,464)	(3,556)	"	

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：無市價可獲者，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：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 5：大陸被投資相關資訊，請參閱附表六。

