

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3季

地址：新北市中和區橋安街35號10樓

電話：(02)82456186

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~16		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	16		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	17~43		六~二九
(七) 關係人交易	43~44		三十
(八) 質抵押之資產	44		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45~46		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47、49		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47、50~53		三四
3. 大陸投資資訊	47~48、54		三四
(十四) 部門資訊	48		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 48,499 仟元及新台幣 49,283 仟元，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別計新台幣 5,317 仟元、新台幣 2,157 仟元、新台幣 6,644 仟元及新台幣 5,904 仟元，暨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，對合併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 虞 成 全



虞成全

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 0930128050 號

中 華 民 國 105 年 11 月 9 日



民國 105 年 9 月 30 日 及 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30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)	\$ 2,183,640	30		\$ 1,785,240	26		\$ 1,584,709	26	
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註七)	282,240	4		196,950	3		98,610	2	
1150	應收票據(附註八)	12,486	-		5,515	-		-	-	
1172	應收帳款(附註八)	1,445,158	20		1,458,673	21		1,240,350	21	
1180	應收帳款-關係人(附註三十)	6,167	-		7,687	-		7,711	-	
1200	其他應收款(附註八)	434,967	6		210,413	3		192,955	3	
130X	存貨(附註九)	381,054	5		531,546	8		411,386	7	
1429	預付款項(附註十四及十五)	89,405	1		50,750	1		39,988	1	
1476	其他金融資產-流動(附註十五及三一)	-	-		35,341	1		51,775	1	
11XX	流動資產總計	<u>4,835,117</u>	<u>66</u>		<u>4,282,115</u>	<u>63</u>		<u>3,627,484</u>	<u>61</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十一)	48,499	1		46,698	1		49,283	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三一)	2,107,213	28		2,249,665	33		1,901,947	32	
1780	無形資產(附註十三)	5,223	-		5,670	-		4,571	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	4,488	-		15,599	-		12,078	-	
1985	長期預付租金(附註十四)	55,548	1		54,609	1		56,165	1	
1990	其他非流動資產(附註十五及三一)	297,462	4		129,992	2		342,531	5	
15XX	非流動資產總計	<u>2,518,433</u>	<u>34</u>		<u>2,502,233</u>	<u>37</u>		<u>2,366,575</u>	<u>39</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,353,550</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,784,348</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,994,059</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款(附註十七)	\$ 914,367	12		\$ 1,027,346	15		\$ 806,195	13	
2219	其他應付款(附註十八及二七)	873,484	12		779,595	12		694,865	12	
2230	本期所得稅負債(附註四)	179,299	2		246,293	4		171,523	3	
2250	負債準備-流動(附註十九)	6,523	-		8,658	-		8,229	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及三一)	-	-		21,111	-		21,133	-	
2399	其他流動負債(附註十八及三十)	106,506	2		126,175	2		150,532	3	
21XX	流動負債總計	<u>2,080,179</u>	<u>28</u>		<u>2,209,178</u>	<u>33</u>		<u>1,852,477</u>	<u>31</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及三一)	-	-		10,556	-		15,850	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	143,784	2		142,064	2		129,595	2	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	29,409	1		28,908	1		20,125	-	
2630	遞延收入-非流動(附註十八)	90,427	1		151,690	2		94,062	2	
2670	其他非流動負債(附註十八及三十)	2,021	-		2,157	-		2,172	-	
25XX	非流動負債總計	<u>265,641</u>	<u>4</u>		<u>335,375</u>	<u>5</u>		<u>261,804</u>	<u>4</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,345,820</u>	<u>32</u>		<u>2,544,553</u>	<u>38</u>		<u>2,114,281</u>	<u>35</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
	股 本									
3110	普通 股	1,103,647	15		919,706	13		919,706	15	
3200	資本公積	446,760	6		328,550	5		328,550	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	435,212	6		320,572	5		320,572	5	
3350	未分配盈餘(附註二三)	1,565,022	21		1,571,474	23		1,231,286	21	
3300	保留盈餘總計	<u>2,000,234</u>	<u>27</u>		<u>1,892,046</u>	<u>28</u>		<u>1,551,858</u>	<u>26</u>	
	其他權益									
3490	其他權益-其他	(6,643)	-		46,675	1		60,027	1	
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,543,998</u>	<u>48</u>		<u>3,186,977</u>	<u>47</u>		<u>2,860,141</u>	<u>48</u>	
36XX	非控制權益	1,463,732	20		1,052,818	15		1,019,637	17	
3XXX	權益總計	<u>5,007,730</u>	<u>68</u>		<u>4,239,795</u>	<u>62</u>		<u>3,879,778</u>	<u>65</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 7,353,550</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,784,348</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,994,059</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 105 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：鄭祝良

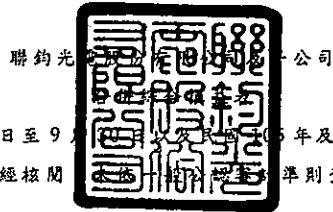


經理人：黃文興



會計主管：林坤明





民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱)

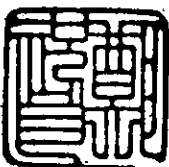
單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註三十)							
4100	\$ 1,942,756	95	\$ 1,733,254	96	\$ 5,900,450	95	\$ 4,908,436	96
4800	93,847	5	69,580	4	330,235	5	191,638	4
4000	<u>2,036,603</u>	<u>100</u>	<u>1,802,834</u>	<u>100</u>	<u>6,230,685</u>	<u>100</u>	<u>5,100,074</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註九及二二)							
5110	(1,458,521)	(72)	(1,224,220)	(68)	(4,331,143)	(70)	(3,574,146)	(70)
5800	(41)	-	(507)	-	(7,669)	-	(3,667)	-
5000	<u>(1,458,562)</u>	<u>(72)</u>	<u>(1,224,727)</u>	<u>(68)</u>	<u>(4,338,812)</u>	<u>(70)</u>	<u>(3,577,813)</u>	<u>(70)</u>
5900	<u>578,041</u>	<u>28</u>	<u>578,107</u>	<u>32</u>	<u>1,891,873</u>	<u>30</u>	<u>1,522,261</u>	<u>30</u>
	營業費用 (附註二二)							
6100	(10,577)	-	(8,987)	-	(35,678)	(1)	(28,560)	(1)
6200	(153,605)	(8)	(119,811)	(7)	(336,495)	(5)	(290,699)	(6)
6300	(27,878)	(1)	(20,687)	(1)	(95,112)	(1)	(60,639)	(1)
6000	<u>(192,060)</u>	<u>(9)</u>	<u>(149,485)</u>	<u>(8)</u>	<u>(467,285)</u>	<u>(7)</u>	<u>(379,898)</u>	<u>(8)</u>
6900	<u>385,981</u>	<u>19</u>	<u>428,622</u>	<u>24</u>	<u>1,424,588</u>	<u>23</u>	<u>1,142,363</u>	<u>22</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)							
7010	12,055	-	5,596	-	31,908	1	19,699	1
7020	(8,039)	-	71,014	4	(53,136)	(1)	62,447	1
7050	(203)	-	(204)	-	(283)	-	(721)	-
7060								
	<u>5,317</u>	<u>-</u>	<u>2,157</u>	<u>-</u>	<u>6,644</u>	<u>-</u>	<u>5,904</u>	<u>-</u>
7000	<u>9,130</u>	<u>-</u>	<u>78,563</u>	<u>4</u>	<u>(14,867)</u>	<u>-</u>	<u>87,329</u>	<u>2</u>
7900	<u>395,111</u>	<u>19</u>	<u>507,185</u>	<u>28</u>	<u>1,409,721</u>	<u>23</u>	<u>1,229,692</u>	<u>24</u>
7950	<u>(84,536)</u>	<u>(4)</u>	<u>(110,679)</u>	<u>(6)</u>	<u>(316,613)</u>	<u>(5)</u>	<u>(275,940)</u>	<u>(5)</u>
8200	<u>310,575</u>	<u>15</u>	<u>396,506</u>	<u>22</u>	<u>1,093,108</u>	<u>18</u>	<u>953,752</u>	<u>19</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							
	(56,666)	(3)	43,113	2	(131,955)	(2)	11,121	-
8399	與可能重分類至損益之項目相 關之所得稅 (附註二三)							
	4,677	1	(3,894)	-	10,921	-	(883)	-
8300	<u>(51,989)</u>	<u>(2)</u>	<u>39,219</u>	<u>2</u>	<u>(121,034)</u>	<u>(2)</u>	<u>10,238</u>	<u>-</u>
8500	<u>\$ 258,586</u>	<u>13</u>	<u>\$ 435,725</u>	<u>24</u>	<u>\$ 972,074</u>	<u>16</u>	<u>\$ 963,990</u>	<u>19</u>
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 246,968	12	\$ 328,121	18	\$ 890,960	15	\$ 786,694	16
8620	63,607	3	68,385	4	202,148	3	167,058	3
8600	<u>\$ 310,575</u>	<u>15</u>	<u>\$ 396,506</u>	<u>22</u>	<u>\$ 1,093,108</u>	<u>18</u>	<u>\$ 953,752</u>	<u>19</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 224,137	11	\$ 347,134	19	\$ 837,642	14	\$ 791,006	16
8720	34,449	2	88,591	5	134,432	2	172,984	3
8700	<u>\$ 258,586</u>	<u>13</u>	<u>\$ 435,725</u>	<u>24</u>	<u>\$ 972,074</u>	<u>16</u>	<u>\$ 963,990</u>	<u>19</u>
	每股盈餘 (附註二四)							
	來自繼續營業單位							
9710	\$ 2.24		\$ 2.97		\$ 8.07		\$ 7.13	
9810	\$ 2.21		\$ 2.92		\$ 7.94		\$ 6.97	

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 11 月 9 日核閱報告)

董事長：鄭祝良

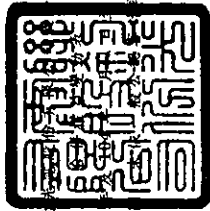


經理人：黃文興



會計主管：林坤明





聯發科技股份有限公司

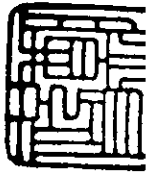
民國 105 年 9 月 30 日
(僅供核對)

單位：新台幣千元

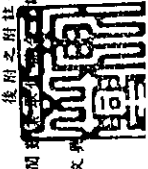
歸屬於本公司之權益

代碼	104年1月1日餘額	104年1月1日至9月30日淨利	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	非控制權益	計	總
A1	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 245,657	\$ 1,024,945	\$ 55,715	\$ 2,421,289	\$ 3,225,949
B1	-	-	74,915	(74,915)	-	-	-
B5	-	-	-	(344,890)	-	(344,890)	(344,890)
B9	153,284	-	-	(153,284)	-	-	-
M5	-	-	-	(7,264)	7,264	-	-
D1	-	-	-	786,694	167,058	786,694	953,752
D3	-	-	-	-	5,926	4,312	10,238
D5	-	-	-	786,694	172,984	791,006	963,990
O1	-	-	-	-	34,729	-	34,729
Z1	\$ 919,706	\$ 328,550	\$ 320,572	\$ 1,231,286	\$ 1,019,657	\$ 2,860,141	\$ 3,879,778
A1	\$ 919,706	\$ 328,550	\$ 320,572	\$ 1,571,474	\$ 46,675	\$ 3,186,977	\$ 4,239,795
B1	-	-	114,640	(114,640)	-	-	-
B5	-	-	-	(597,809)	-	(597,809)	(597,809)
B9	183,941	-	-	(183,941)	-	-	-
M5	-	-	-	(1,022)	3,072	(1,022)	(4,094)
M7	-	117,858	-	-	460,306	117,858	578,164
O1	-	352	-	-	348	352	700
D1	-	-	-	890,960	202,148	890,960	1,093,108
D3	-	-	-	-	(67,716)	(53,318)	(121,034)
D5	-	-	-	890,960	134,432	837,642	972,074
O1	-	-	-	-	(181,100)	-	(181,100)
Z1	\$ 1,103,647	\$ 446,760	\$ 435,212	\$ 1,565,022	\$ 1,463,732	\$ 3,543,998	\$ 5,007,730

其他權益項目
國外營運機構換算
財務報表換算
之兌換差額



董事長：謝祝良



經理人：黃文輝

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱本報告附註及會計師事務所民國 105 年 11 月 9 日核閱報告)

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,409,721	\$ 1,229,692
A20010	收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	3,722	1,558
A20100	折舊費用	324,413	354,800
A20200	攤銷費用	4,273	6,230
A29900	預付租賃款攤銷	1,014	1,015
A20900	財務成本	283	721
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 利益之份額	(6,644)	(5,904)
A21200	利息收入	(5,910)	(1,923)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	772	254
A23700	存貨跌價及呆滯損失	6,598	9,468
A23800	非金融資產減損損失	9,500	-
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(98)	9,506
A29900	迴轉遞延收入	(60,290)	(46,523)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	37,918	(28,750)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(6,971)	8
A31150	應收帳款	(5,917)	(173,346)
A31160	應收帳款－關係人	1,520	1,457
A31180	其他應收款	(232,049)	(148,532)
A31200	存 貨	136,629	23,449
A31230	預付款項	(43,248)	(9,692)
A32150	應付帳款	(83,290)	(43,354)
A32180	其他應付款	141,556	105,154
A32200	負債準備	(2,135)	1,135
A32230	其他流動負債	(20,384)	66,837
A32240	淨確定福利負債	501	634
A32250	遞延收入	-	41,496

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金	\$ 1,611,484	\$ 1,395,390
A33300	支付之利息	(304)	(944)
A33500	支付之所得稅	(382,842)	(213,873)
A33100	收取之利息	5,660	1,680
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,233,998</u>	<u>1,182,253</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	(104,245)	(97,197)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(124,989)	(54,361)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	98	-
B07600	收取關聯企業股利	1,272	4,373
B04500	購置無形資產	(3,926)	(943)
B06600	其他金融資產減少(增加)	33,659	(3,944)
B03800	存出保證金減少(增加)	49	(750)
B06700	其他非流動資產增加	(302,703)	(312,001)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(500,785)</u>	<u>(464,823)</u>
籌資活動之現金流量			
C05200	子公司發行新股	602,304	-
C01700	償還長期借款	(31,628)	(40,059)
C05400	取得子公司部分權益價款	(4,303)	-
C03100	存入保證金減少	(135)	-
C05800	非控制權益變動	-	30,473
C04500	支付本公司業主股利	(597,809)	(344,890)
C05600	支付非控制權益現金股利	(178,199)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(209,770)</u>	<u>(354,476)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(125,043)</u>	<u>41,154</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	398,400	404,108
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>\$ 2,183,640</u>	<u>\$ 1,584,709</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11月9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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 聯鈞光電股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 89 年 9 月設立於新北市，並於同年 9 月開始營業，成立時資本額為 5,000 仟元，經歷年來增減資，目前資本總額為 1,103,647 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 11 月 9 日經董事會通過。

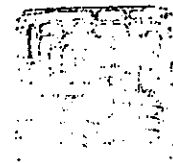
三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「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 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

(接次頁)



(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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 / 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 / 3 等級公允價值衡量，並將額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。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 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。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將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。106年追溯適用IAS 24之修正。

4. 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。

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106年適用之IFRSs修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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 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

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

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「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. 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。

3. 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。

4. 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

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 633	\$ 630	\$ 794
銀行活期存款	1,806,401	1,536,440	1,471,415
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>376,606</u>	<u>248,170</u>	<u>112,500</u>
	<u>\$ 2,183,640</u>	<u>\$ 1,785,240</u>	<u>\$ 1,584,709</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流 動			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 282,240</u>	<u>\$ 196,950</u>	<u>\$ 98,610</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 12,486	\$ 5,515	\$ -
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,486</u>	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,456,756	\$ 1,466,795	\$ 1,248,701
減：備抵呆帳	<u>(11,598)</u>	<u>(8,122)</u>	<u>(8,351)</u>
	<u>\$ 1,445,158</u>	<u>\$ 1,458,673</u>	<u>\$ 1,240,350</u>
<u>其他應收款</u>			
代工代收付款	\$ 360,312	\$ 163,044	\$ 135,266
應收退稅款	63,742	39,859	53,031
應收賠償款	4,178	26	27
應收利息	953	703	261
應收下腳料款	-	3,829	1,501
其 他	<u>5,782</u>	<u>2,952</u>	<u>2,869</u>
	<u>\$ 434,967</u>	<u>\$ 210,413</u>	<u>\$ 192,955</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 1,348,125	\$ 1,389,642	\$ 1,217,421
1~60天	80,700	75,096	25,242
61~90天	21,624	315	193
91~120天	4,269	-	173
121天以上	<u>2,038</u>	<u>1,742</u>	<u>5,672</u>
合計	<u>\$ 1,456,756</u>	<u>\$ 1,466,795</u>	<u>\$ 1,248,701</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1~60天	\$ 81,330	\$ 69,655	\$ 16,286
61~90天	780	274	16
91~120天	-	-	-
121天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 82,110</u>	<u>\$ 69,929</u>	<u>\$ 16,302</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	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 3		\$ 6,794		\$ 6,797
加：本期提列呆帳費用	152		1,406		1,558
外幣換算差額	-		(4)		(4)
104年9月30日餘額	<u>\$ 155</u>		<u>\$ 8,196</u>		<u>\$ 8,351</u>
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 8,122		\$ 8,122
加：本期提列呆帳費用	3,837		(115)		3,722
外幣換算差額	-		(246)		(246)
105年9月30日餘額	<u>\$ 3,837</u>		<u>\$ 7,761</u>		<u>\$ 11,598</u>

(三) 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、應收賠償款及出售廢料尚未收回之款項，由於歷史經驗顯示此部分款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

九、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	\$ 46,080	\$ 62,309	\$ 58,469
在製品	106,738	201,287	163,914
原物料	228,236	253,371	189,003
在途存貨	-	14,579	-
	<u>\$ 381,054</u>	<u>\$ 531,546</u>	<u>\$ 411,386</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯（回升利益）損失(7,412)仟元、4,896仟元、6,598仟元及9,468仟元。

存貨淨變現價值回升係因處分呆滯存貨，迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失所致。

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
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
本公司	合鈞科技股份有限公司	電子零件製造及銷售	68.28%	68.28%	68.28%	-
本公司	GEM Services, Inc.	控股	48.54%	54.88%	53.13%	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	-	-	-	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%	註5
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：因 GEM Services, Inc. 於台灣證券交易所上市買賣，股權分散，本公司持有該公司 48.54% 之股權，故對 GEM Services, Inc. 具實質控制力。

註2：捷敏電子香港有限公司截至 104 年 9 月 30 日止，清算程序已完結。

註3：GEM Services USA, Inc. 截至 104 年 9 月 30 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。

註5：捷敏半導體股份有限公司之董事會於 105 年 8 月 10 日決議通過解散清算，惟解散清算時程尚待確定。合併公司業已針對上述事項估列員工資遣費 28,500 仟元。

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	\$ 48,499	\$ 46,698	\$ 49,283

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 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30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7月1日至9月30日與1月1日至9月30日認列關聯企業之投資利益金額如下：

公司名稱	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
三菱電機捷敏功率半導體 (合肥)有限公司	\$ 5,317	\$ 2,157	\$ 6,644	\$ 5,904

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

成本	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
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	-	2,604	12,029	-	3,297	1,341	-	19,271
重分類(註)	-	-	232,751	-	2,589	-	9,778	245,118
處分	-	(6,886)	(183,389)	-	(1,631)	-	(336)	(192,242)
淨兌換差額	-	(558)	(3,374)	-	(68)	(1)	(407)	(4,408)
104年9月30日餘額	\$ 283,212	\$ 832,836	\$ 6,122,177	\$ 4,154	\$ 75,369	\$ 49,454	\$ 88,713	\$ 7,460,915
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	-	(6,886)	(173,928)	-	(1,614)	-	(308)	(182,736)
折舊費用	-	25,508	315,829	432	4,232	4,308	4,491	354,800
淨兌換差額	-	(119)	(1,329)	-	(57)	(-)	(351)	(1,856)
104年9月30日餘額	\$ -	\$ 435,982	\$ 4,974,752	\$ 3,278	\$ 64,165	\$ 21,084	\$ 59,707	\$ 5,558,968
104年9月30日淨額	\$ 283,212	\$ 396,854	\$ 1,152,425	\$ 876	\$ 11,204	\$ 28,370	\$ 29,006	\$ 1,901,947
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	-	1,768	69,572	1,708	4,337	13,426	6,970	97,781
重分類(註)	-	-	80,218	-	-	46,337	-	126,555
處分	-	-	(325,294)	(670)	(1,213)	-	-	(327,177)
淨兌換差額	-	(38,481)	(257,940)	(158)	(4,014)	-	(5,294)	(305,887)
105年9月30日餘額	\$ 375,212	\$ 760,077	\$ 5,816,353	\$ 2,725	\$ 71,525	\$ 141,228	\$ 89,457	\$ 7,256,577
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	-	-	(325,294)	(670)	(1,213)	-	-	(327,177)
認列減損損失	-	-	5,500	-	-	4,000	-	9,500
折舊費用	-	21,441	282,519	258	4,367	10,642	5,186	324,413
淨兌換差額	-	(23,515)	(242,142)	(37)	(3,660)	-	(3,658)	(273,012)
105年9月30日餘額	\$ -	\$ 377,515	\$ 4,614,257	\$ 679	\$ 57,703	\$ 37,303	\$ 61,907	\$ 5,149,364
104年12月31日及105年 1月1日淨額	\$ 375,212	\$ 417,201	\$ 1,356,123	\$ 717	\$ 14,206	\$ 58,804	\$ 27,402	\$ 2,249,665
105年9月30日淨額	\$ 375,212	\$ 382,562	\$ 1,202,096	\$ 2,046	\$ 13,822	\$ 103,925	\$ 27,550	\$ 2,107,213

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、廠房及設備經減損評估後，係以使用價值作為可回收金額，所採用之折現率為17.47%，合併公司於105年1月1

日至 9 月 30 日認列減損損失 9,500 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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	2 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

成 本	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,913	\$ 21,149	\$ 29,062
單獨取得	-	943	943
處 分	-	(1,320)	(1,320)
淨兌換差額	305	(81)	224
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8,218</u>	<u>\$ 20,691</u>	<u>\$ 28,909</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	590	5,640	6,230
處 分	-	(1,320)	(1,320)
淨兌換差額	308	(74)	234
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8,204</u>	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 24,338</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 4,557</u>	<u>\$ 4,571</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電腦軟體成本	合	計
<u>成 本</u>						
105年1月1日餘額	\$	8,206		\$ 22,511		\$ 30,717
單獨取得		-		3,926		3,926
處 分		-		(1,614)		(1,614)
淨兌換差額	(366)		(182)		(548)
105年9月30日餘額	\$	<u>7,840</u>		<u>\$ 24,641</u>		<u>\$ 32,481</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
105年1月1日餘額	\$	8,206		\$ 16,841		\$ 25,047
攤銷費用		-		4,273		4,273
處 分		-		(1,614)		(1,614)
淨兌換差額	(366)		(82)		(448)
105年9月30日餘額	\$	<u>7,840</u>		<u>\$ 19,418</u>		<u>\$ 27,258</u>
104年12月31日及						
105年1月1日淨額	\$	-		\$ 5,670		\$ 5,670
105年9月30日淨額	\$	-		\$ 5,223		\$ 5,223

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動(帳列預付款項)	\$ 1,365	\$ 1,343	\$ 1,373
非 流 動	<u>55,548</u>	<u>54,609</u>	<u>56,165</u>
	<u>\$ 56,913</u>	<u>\$ 55,952</u>	<u>\$ 57,538</u>

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 88,040	\$ 49,407	\$ 38,615
預付租賃款—流動（附註十四）	1,365	1,343	1,373
其他金融資產（附註三一）	-	35,341	51,775
	<u>\$ 89,405</u>	<u>\$ 86,091</u>	<u>\$ 91,763</u>
<u>非 流 動</u>			
其他金融資產（附註三一）	\$ 2,356	\$ 1,537	\$ 1,537
存出保證金	8,001	8,392	7,989
長期預付費用	24,834	19,798	22,898
預付設備款	262,271	100,265	310,107
	<u>\$ 297,462</u>	<u>\$ 129,992</u>	<u>\$ 342,531</u>

十六、借 款

長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	\$ -	\$ 31,667	\$ 36,983
減：列為1年內到期部分	-	(21,111)	(21,133)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,556</u>	<u>\$ 15,850</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9月30日	有效利率	104年12月31日	有效利率	104年9月30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	1.89%- 2.66%	\$ 36,983

十七、應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 914,367</u>	<u>\$ 1,027,346</u>	<u>\$ 806,195</u>

十八、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 384,365	\$ 410,954	\$ 284,712
代工代收付款	98,858	59,542	115,321
應付設備款	87,798	115,006	81,434
保險費	30,359	28,403	29,333
修繕費	24,148	14,602	10,784
營業稅	19,414	14,824	31,124
退休金	14,700	14,309	14,888
勞務費	8,280	21,000	17,681
應付非控制權益股利	2,901	-	-
其 他	<u>202,661</u>	<u>100,955</u>	<u>109,588</u>
	<u>\$ 873,484</u>	<u>\$ 779,595</u>	<u>\$ 694,865</u>
其他流動負債			
預收款項(附註三十)	\$ 21,507	\$ 42,580	\$ 77,478
遞延收入—流動(註)	81,499	80,525	62,031
其 他	<u>3,500</u>	<u>3,070</u>	<u>11,023</u>
	<u>\$ 106,506</u>	<u>\$ 126,175</u>	<u>\$ 150,532</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
長期遞延收入(註)	\$ 90,427	\$ 151,690	\$ 94,062
存入保證金(附註三十)	<u>2,021</u>	<u>2,157</u>	<u>2,172</u>
	<u>\$ 92,448</u>	<u>\$ 153,847</u>	<u>\$ 96,234</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 6,523</u>	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 8,229</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7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30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403仟元、458仟元、1,213仟元及1,374仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
額定股本	<u>\$1,300,000</u>	<u>\$1,300,000</u>	<u>\$1,300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>110,365</u>	<u>91,971</u>	<u>91,971</u>
已發行股本	<u>\$1,103,647</u>	<u>\$ 919,706</u>	<u>\$ 919,706</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。

本公司於105年6月6日經股東常會決議通過盈餘轉增資183,941仟元，計發行新股18,394,114股，每股面額10元，業奉金融監督管理委員會105年6月14日核准申報生效在案，105年6月23日經董事會決議訂定105年7月18日為增資基準日。本案業經105年8月30日經授商字第10501215230號函核准。

(二) 資本公積

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</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>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(註2)	<u>\$ 118,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註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。

註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

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。本公司已於105年6月6日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

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10%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。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20%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

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。

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 6 月 6 日及 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 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9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 46,675	\$ 55,715
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(64,239)	5,195
換算國外營運機構財務報表 所產生利益之相關所得稅	10,921	(883)
期末餘額	<u>(\$ 6,643)</u>	<u>\$ 60,027</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30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	202,148	167,058
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(67,716)	5,926
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	(3,072)	7,264
子公司股份基礎給付	348	-
子公司股東現金股利	(181,100)	-
對子公司所有權權益變 動	460,306	-
非控制權益增減	-	34,729
期末餘額	<u>\$ 1,463,732</u>	<u>\$ 1,019,637</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 200	\$ 494	\$ 572	\$ 866
利息收入	1,629	831	5,910	1,923
其他	10,226	4,271	25,426	16,910
	<u>\$ 12,055</u>	<u>\$ 5,596</u>	<u>\$ 31,908</u>	<u>\$ 19,699</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	(\$ 3)	(\$ 622)	\$ 98	(\$ 9,506)
不動產、廠房及設備減 損迴轉利益(損失)	29,500	-	(9,500)	-
淨外幣兌換(損)益	(37,472)	73,939	(42,525)	74,265
其他	(64)	(2,303)	(1,209)	(2,312)
	<u>(\$ 8,039)</u>	<u>\$ 71,014</u>	<u>(\$ 53,136)</u>	<u>\$ 62,447</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 721</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 109,012	\$ 115,599	\$ 324,413	\$ 354,800
無形資產	<u>1,276</u>	<u>2,014</u>	<u>4,273</u>	<u>6,230</u>
	<u>\$ 110,288</u>	<u>\$ 117,613</u>	<u>\$ 328,686</u>	<u>\$ 361,030</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 99,809	\$ 111,598	\$ 297,333	\$ 342,899
營業費用	<u>9,203</u>	<u>4,001</u>	<u>27,080</u>	<u>11,901</u>
	<u>\$ 109,012</u>	<u>\$ 115,599</u>	<u>\$ 324,413</u>	<u>\$ 354,800</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 183	\$ 57	\$ 525	\$ 160
管理費用	821	1,957	3,064	6,027
研發費用	<u>272</u>	<u>-</u>	<u>684</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 6,230</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 25,031	\$ 25,555	\$ 76,092	\$ 72,148
確定福利計畫(附 註二十)	<u>403</u>	<u>458</u>	<u>1,213</u>	<u>1,374</u>
	25,434	26,013	77,305	73,522
其他員工福利	<u>408,370</u>	<u>347,270</u>	<u>1,141,049</u>	<u>952,669</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 433,804</u>	<u>\$ 373,283</u>	<u>\$1,218,354</u>	<u>\$1,026,191</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 336,626	\$ 277,515	\$ 959,760	\$ 796,923
營業費用	<u>97,178</u>	<u>95,768</u>	<u>258,594</u>	<u>229,268</u>
	<u>\$ 433,804</u>	<u>\$ 373,283</u>	<u>\$1,218,354</u>	<u>\$1,026,191</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 10%及 2.5%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定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，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前

章程，分別按稅後淨利（已扣除員工酬勞及董監事酬勞之金額）之15%及3%計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 33,767</u>	<u>\$ 44,297</u>	<u>\$ 125,311</u>	<u>\$ 106,204</u>
董監事酬勞	<u>\$ 8,442</u>	<u>\$ 8,859</u>	<u>\$ 31,328</u>	<u>\$ 21,240</u>

年度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已於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	股票	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／紅利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酬勞及董監事酬勞資訊，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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 37,193	\$ 129,157	\$ 173,762	\$ 166,144
外幣兌換損失總額	(74,665)	(55,218)	(216,287)	(91,879)
淨(損)益	<u>(\$ 37,472)</u>	<u>\$ 73,939</u>	<u>(\$ 42,525)</u>	<u>\$ 74,265</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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 72,299	\$ 99,721	\$ 292,850	\$ 229,155
以前年度之調整	-	-	(522)	(68)
未分配盈餘加徵 10%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,537</u>	<u>17,271</u>
	72,299	99,721	316,865	246,358
遞延所得稅				
本期產生者	<u>12,237</u>	<u>10,958</u>	<u>(252)</u>	<u>29,582</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 84,536</u>	<u>\$ 110,679</u>	<u>\$ 316,613</u>	<u>\$ 275,940</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益 — 國外營運機構換 算	<u>\$ 4,677</u>	<u>(\$ 3,894)</u>	<u>\$ 10,921</u>	<u>(\$ 883)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 1,565,022</u>	<u>\$ 1,571,474</u>	<u>\$ 1,231,286</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 284,203</u>	<u>\$ 128,962</u>	<u>\$ 72,976</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		104年度	103年度
		18.09%	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

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 2.24	\$ 2.97	\$ 8.07	\$ 7.13
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 2.21	\$ 2.92	\$ 7.94	\$ 6.97

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 105 年 7 月 18 日。因追溯調整，104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 3.57	\$ 8.55	\$ 2.97	\$ 7.13
稀釋每股盈餘	\$ 3.50	\$ 8.36	\$ 2.92	\$ 6.97

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 246,968	\$ 328,121	\$ 890,960	\$ 786,694
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 246,968	\$ 328,121	\$ 890,960	\$ 786,694
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
子公司認股權/員工酬勞	(660)	-	(3,902)	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 246,308	\$ 328,121	\$ 887,058	\$ 786,694

股 數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	110,365	110,365	110,365	110,365
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅或員工酬勞	1,114	1,985	1,424	2,497
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	111,479	112,350	111,789	112,862

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設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 105 年 9 月 30 日止，實際流通在外 200 仟單位。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)	其他認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)
期初流通在外	-	\$ -	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9月30日			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)	其他認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)
期初流通在外	600	\$ 2.237	206	\$ 1.227
本期放棄	(600)	2.237	(6)	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>	

(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 9 月 30 日止，已發行部分皆已全部執行完畢，已發行之認股權相關資訊如下：

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9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)
員工認股權				
期初流通在外	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	-	-	1,659	0.600
本期執行	<u>-</u>	-	<u>(1,659)</u>	0.600
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加 權平均公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

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：

	<u>104年5月</u>
給與日股價（元）	USD0.6（註）
行使價格（元）	USD0.6
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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因上述認股權計畫認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 254 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%。

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%。

GEM Services, Inc.為配合回台上市於 105 年 4 月 8 日已完成增資，實收資本增加為新台幣 1,066,507 仟元，本公司未依持股比例認購，致持股比例由 55.02%下降至 48.54%。

由於上述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。

	104年1月1日至9月30日		
	合 鈞 科 技 股份有限公司	GEM Services, Inc.	合 計
收取之現金對價	\$ -	\$ 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	<u>334</u>	<u>(38,071)</u>	<u>(37,737)</u>
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	<u>-</u>	<u>(7,264)</u>	<u>(7,264)</u>
	<u>\$ 334</u>	<u>(\$ 7,598)</u>	<u>(\$ 7,264)</u>
			105年1月1日 至9月30日
			<u>GEM Services, Inc.</u>
給付之現金對價			(\$ 4,303)
權益變動非控制權益應轉出數—取得子公司股權			3,072
權益變動非控制權益應轉出數—子公司發行新股			<u>141,998</u>
權益交易差額			<u>\$140,767</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>			
未分配盈餘			(\$ 1,022)
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數			117,858
遞延所得稅影響數			<u>23,931</u>
			<u>\$ 140,767</u>

二七、非現金交易

合併公司於105年及104年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日，分別有87,798仟元、115,006仟元及57,168仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

(二) 合併公司取得其他非流動資產截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 0 仟元、0 仟元及 24,266 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

(三) 截至 105 年 9 月 30 日止，應付非控制權益之現金股利 2,901 仟元尚未配發，帳列其他應付款項下。

二八、營業租賃協議

合併公司以營業租賃方式承租影印機、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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過 1 年	\$ 31,601	\$ 27,801	\$ 16,639
1~5 年	37,448	55,840	19,663
超過 5 年	85	1,335	-
	<u>\$ 69,134</u>	<u>\$ 84,976</u>	<u>\$ 36,302</u>

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 4,311,273	\$ 3,669,889	\$ 3,132,605
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,341,034	1,372,275	1,180,158

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（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。

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），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9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 27,695 (i)	\$ 15,415 (i)	(\$ 779) (ii)	(\$ 571) (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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 580,202	\$ 365,657	\$ 100,147
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,887,401	1,652,781	1,635,690
—金融負債	-	31,667	36,983

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 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 14,156 仟元及 11,990 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。

合併公司持續地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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 36%、39%及 38%。

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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 342,471	\$ 537,087	\$ 467,918	\$ 81

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9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 358,503	\$ 469,581	\$ 322,311	\$ 1,009
浮動利率工具	5,321	76	16,076	15,887
	\$ 363,824	\$ 469,657	\$ 338,387	\$ 16,896

(2) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行透支額度			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>530,000</u>	<u>400,000</u>	<u>534,072</u>
	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 534,072</u>
有擔保銀行透支額度			
－已動用金額	\$ -	\$ 31,667	\$ 36,983
－未動用金額	<u>232,000</u>	<u>232,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 232,000</u>	<u>\$ 263,667</u>	<u>\$ 336,983</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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 29,483</u>	<u>\$ 34,562</u>	<u>\$ 85,853</u>	<u>\$ 103,524</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 6,167</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$ 7,711</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9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 預收款項（帳列其他流動負債）

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	<u>\$ 4,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,013</u>

(四) 其他關係人交易

合併公司截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，收取關聯企業房租押金（帳列存入保證金）金額分別為 558 仟元、693 仟元及 709 仟元。

(五) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 36,635	\$ 39,130	\$ 94,588	\$ 78,431
退職後福利	175	184	544	505
	<u>\$ 36,810</u>	<u>\$ 39,314</u>	<u>\$ 95,132</u>	<u>\$ 78,936</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他金融資產—流動			
活期存款—繳稅及外匯 核查專戶	\$ -	\$ 35,341	\$ 51,775
其他金融資產—非流動			
定期存款—關稅局及銀 行質押	2,356	1,537	1,537
土地	92,342	92,342	92,342
房屋及建築淨額	28,003	28,483	28,643
機器設備淨額	-	35,235	175,612
辦公設備淨額	-	74	86
其他設備淨額	-	573	647
	<u>\$ 122,701</u>	<u>\$ 193,585</u>	<u>\$ 350,642</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
購置不動產、廠房及設備			
新台幣	\$ 53,677	\$ 17,601	\$ 105,823
美元	\$ -	\$ 62	\$ 4
日幣	\$ 14,400	\$ -	\$ 65,620
歐元	\$ 83	\$ 105	\$ -

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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	31,301	6.6778	(美元：人民幣)	\$	981,595		
美元		90,268	31.3600	(美元：新台幣)		2,830,797		
日幣		288,577	0.3109	(日幣：新台幣)		89,719		
						<u>\$ 3,902,111</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		7,918	6.6778	(美元：人民幣)	\$	248,301		
美元		25,338	31.3600	(美元：新台幣)		794,613		
日幣		539,259	0.3109	(日幣：新台幣)		167,656		
新台幣		7,051	0.0319	(新台幣：美元)		7,051		
						<u>\$ 1,217,621</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 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	28,479		6.3613 (美元：人民幣)	\$		936,106	
美 元		50,985		32.870 (美元：新台幣)			1,675,877	
日 幣		330,831		0.2739 (日幣：新台幣)			90,615	
							<u>\$ 2,702,598</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,602		6.3613 (美元：人民幣)	\$		184,132	
美 元		26,967		32.870 (美元：新台幣)			886,415	
日 幣		539,205		0.2739 (日幣：新台幣)			147,688	
							<u>\$ 1,218,235</u>	

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 (37,472) 仟元、73,939 仟元、(42,525) 仟元及 74,265 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、關聯企業及合資權益部分)。(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9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
光通訊及光資訊部門	\$4,043,463	\$3,099,708	\$1,028,426	\$ 792,926
半導體部門	<u>2,187,222</u>	<u>2,000,366</u>	<u>457,237</u>	<u>395,107</u>
繼續營業單位總額	<u>\$6,230,685</u>	<u>\$5,100,074</u>	1,485,663	1,188,033
總部管理成本與董事酬勞			(61,075)	(45,670)
其他收入			31,908	19,699
其他利益及損失			(53,136)	62,447
財務成本			(283)	(721)
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額			<u>6,644</u>	<u>5,904</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$1,409,721</u>	<u>\$1,229,692</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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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額(註2)	本期最高背書保證額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書最高額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大地區背書保證
		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)	\$ 1,314,829	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,314,829	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 9 月 30 日關係人因合併公司之背書保證而向金融機構融資情形如下：

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 9 月 30 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 50% 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 50% 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 50% 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 9 月 30 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		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率%	授信期間	價授信期間	應收(付)票據、帳款之比率%	估總應收(付)票據、帳款之比率%		
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	(\$1,097,297)	(82.28%)	月結 90 天	—	—	\$ 349,468	88.94%	註
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	1,097,297	97.57%	"	—	—	(349,468)	(96.65%)	註

註：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 9 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後(註1)	提呆帳	抵備金
					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 \$ 349,468	4.16	\$ -	-	\$ 113,325 (USD 3,614)	\$ -	-

註 1：係 105 年 10 月 1 日至 10 月 14 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 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形	
				科目	金額 (註 1)	交易條件	佔合併總資產之比率 (註 2)	佔合併總營收或總資產之比率 (註 2)	
1	GEM Services Inc.	迪諾電子製造股份有限公司	註 3.(3)	現金增資	\$ 107,003	--	--	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 3.(3)	銷貨收入	1,097,297	月結 90 天收款		18%	
				應收帳款—關係人	349,468	--		5%	
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)	現金增資	109,890	--		1%	

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、薩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收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收之方式計算。

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 9 月 30 日

附表五

(除股數外，以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有被投資公司		本期認列之備	註
				本期末	上期末	數比	率	金額	本期(損)益		
本公司	舍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	\$ 121,440	13,844,160	68.28	\$ 178,625	\$ 40,675	\$ 27,772	註 2
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	416,306	412,003	51,771,886	48.54	1,302,577	386,258	197,011	"
			控 股	-	-	100	100	1,345,653	103,239	52,504	"
	GEM Technologies Hong Kong Limited GEM Tech Ltd.	英屬維京群島	控 股	373,544	266,541	21,800,000	100	194,944	(69,185)	(35,185)	"
		香 港	電子零件銷售	38	38	10,000	100	28,698	13	7	"
		薩 摩 亞	電子零件銷售	18,202	18,202	606,091	100	852,121	359,948	183,057	"
迪諾電子製造股份有限公司	捷敏半導體股份有限公司	台 灣	電子零件製造及銷售	545,514	435,624	53,902,065	100	194,944	(69,185)	(35,185)	註 2 及 3

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：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 3：捷敏半導體股份有限公司之董事會於 105 年 8 月 10 日決議通過解散清算，惟解散清算程序尚待確定。

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。

聯鈞光電股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元／外幣千元

附表六

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國初期匯出金額	自本國初期匯出金額	匯出或收回金額	本國投資金額	本國投資金額	被投資公司本期損益	本期認列損益	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
捷敏電子(上海)有限公司 (註4)	電子零件製造及銷售	\$ 2,163,840 (USD 69,000) (註5)	由 GEM Electronics Company Limited 轉投資 註1(2)	\$ - (USD -) (註6)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ 103,239	\$ 52,504 註2(-)2.	\$ 653,226	\$ - (USD -)	
捷敏電子(合肥)有限公司 (註4)	電子零件製造及銷售、 廠房租賃	1,461,376 (USD 46,600)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資 註1(3)	\$ - (USD -) (註7)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	15,419	7,842 註2(-)2.	165,250	\$ - (USD -)	
三峯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	156,800 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資 註1(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	33,220	3,379 註2(-)3.	23,543	\$ - (USD -)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中

- (一) 若屬零備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
 3. 以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註5：部分係以第三地區盈餘款再投資。

註6：本公司原依 101 年 5 月 16 日經審二字第 10100160030 號函，申請掛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，並經經審二字第 10200310550 號函核准。

註7：本公司原依 101 年 5 月 16 日經審二字第 10100160040 號函，申請掛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，並經經審二字第 10200310550 號函核准。

2. 赴大陸地區投資限額：

本國期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ -
依經濟部投資審議會核准投資金額	\$ 3,004,638