

聯鈞光電股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

地址：新北市中和區橋安街 35 號 10 樓

電話：(02)82456186

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~20		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	20~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~60		六~二六
(七) 關係人交易	60~62		二七
(八) 質抵押之資產	62		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	63~64		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64、66~67		三一
2. 轉投資事業相關資訊	64~65、66~68		三一
3. 大陸投資資訊	64~65、69		三一
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	70~81		-

會計師查核報告

聯鈞光電股份有限公司 公鑒：

查核意見

聯鈞光電股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達聯鈞光電股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與聯鈞光電股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聯鈞光電股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對聯鈞光電股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要客戶銷貨收入發生之真實性

聯鈞光電股份有限公司民國 107 年度營業收入為 3,321,859 仟元，惟主要客戶營業收入佔比高達 76%，對個體財務報表之影響係屬重大，故本會計師認為主要風險在於其主要客戶銷貨收入發生之真實性，而將其列入本年度個體財務報表關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱個體財務報表附註四(十二)所述。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 本會計師藉由瞭解有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應銷貨收入發生之真實性之內部控制查核程序，以確認並評估進行銷貨交易時之相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 取得本年度主要客戶名單，評估其相關背景、交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
3. 本會計師自主要客戶銷售明細選取樣本，檢視銷貨單、報關單、提貨單、銷貨發票、期後收款及期後重大銷貨退回情形，以確認收入發生之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聯鈞光電股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聯鈞光電股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯鈞光電股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信

係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聯鈞光電股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聯鈞光電股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聯鈞光電股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於聯鈞光電股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成聯鈞光電股份有限公司查核意見。


本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

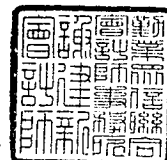
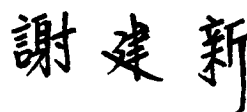
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯鈞光電股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 重 成



會計師 謝 建 新



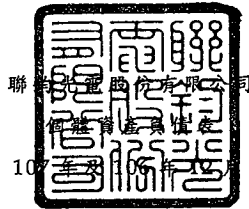
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 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 108 年 3 月 22 日



聯華光電股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

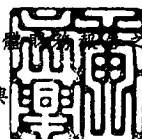
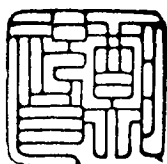
代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 576,807	11	\$ 437,580	9		
1140	合約資產—流動(附註三、四、五及十八)	92,382	2	-	-		
1150	應收票據(附註三、四、五、七及十八)	4,508	-	1,678	-		
1170	應收帳款(附註三、四、五、七及十八)	496,370	9	727,832	15		
1200	其他應收款(附註三、四、五及七)	14,634	-	25,926	-		
130X	存貨(附註三、四及八)	183,202	4	300,493	6		
1410	預付款項(附註十二)	18,510	-	16,848	-		
11XX	流動資產總計	<u>1,386,413</u>	<u>26</u>	<u>1,510,357</u>	<u>30</u>		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註三、四及九)	2,038,597	38	1,751,088	35		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十、二七及二八)	1,741,249	32	1,339,279	27		
1780	其他無形資產(附註四及十一)	1,347	-	1,557	-		
1840	遞延所得稅資產(附註三、四及二十)	36,197	1	32,410	1		
1990	其他非流動資產(附註三、四及十二)	150,638	3	367,408	7		
15XX	非流動資產總計	<u>3,968,028</u>	<u>74</u>	<u>3,491,742</u>	<u>70</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,354,441</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,002,099</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動(附註三及十八)	\$ 13,500	-	\$ -	-		
2170	應付帳款	366,274	7	370,865	8		
2200	其他應付款(附註十四及二三)	244,160	4	316,443	6		
2220	其他應付款—關係人(附註二七)	-	-	63	-		
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	85,593	2	61,419	1		
2250	負債準備—流動(附註四及十五)	971	-	3,845	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四、十三及二八)	36,752	1	-	-		
2300	其他流動負債(附註三及十四)	72,198	1	86,308	2		
21XX	流動負債總計	<u>819,448</u>	<u>15</u>	<u>838,943</u>	<u>17</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、十三及二八)	213,808	4	73,150	1		
2570	遞延所得稅負債(附註三、四及二十)	272,834	5	193,638	4		
2630	遞延收入—非流動(附註十四)	15,046	-	35,822	1		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)	40,850	1	36,108	1		
2670	其他非流動負債(附註十四及二七)	593	-	1,940	-		
25XX	非流動負債總計	<u>543,131</u>	<u>10</u>	<u>340,658</u>	<u>7</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,362,579</u>	<u>25</u>	<u>1,179,601</u>	<u>24</u>		
	權益(附註三、四及十七)						
	股本						
3110	普通股	1,456,814	27	1,324,376	26		
3200	資本公積	442,843	8	447,448	9		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	629,061	12	554,070	11		
3320	特別盈餘公積	29,767	1	8,376	-		
3350	未分配盈餘	1,467,351	27	1,517,995	31		
3300	保留盈餘總計	2,126,179	40	2,080,441	42		
3400	其他權益	(33,974)	-	(29,767)	(1)		
3XXX	權益總計	<u>3,991,862</u>	<u>75</u>	<u>3,822,498</u>	<u>76</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 5,354,441</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,002,099</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：林坤明



聯鈞光電股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註三、四、五、 十八及二七）			
4100	\$ 2,722,561	82	\$ 3,420,862	88
4800	599,298	18	448,489	12
4000	<u>3,321,859</u>	<u>100</u>	<u>3,869,351</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註三、八、十 九及二七）			
5110	(2,511,303)	(76)	(2,895,594)	(75)
5800	(147,007)	(4)	(116,239)	(3)
5000	<u>(2,658,310)</u>	<u>(80)</u>	<u>(3,011,833)</u>	<u>(78)</u>
5900	<u>663,549</u>	<u>20</u>	<u>857,518</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註三、十九及 二七）			
6100	(34,448)	(1)	(32,050)	(1)
6200	(156,225)	(5)	(171,077)	(4)
6300	(91,259)	(3)	(66,425)	(2)
6450	(5,377)	-	-	-
6000	<u>(287,309)</u>	<u>(9)</u>	<u>(269,552)</u>	<u>(7)</u>
6900	<u>376,240</u>	<u>11</u>	<u>587,966</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註 三、四、十九及二七）			
7010	10,934	-	9,405	-
7020	25,039	1	(51,050)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 2,691)	-	(\$ 59)	-
7070	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資損益 份額	<u>386,383</u>	<u>12</u>	<u>362,218</u>	<u>10</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>419,665</u>	<u>13</u>	<u>320,514</u>	<u>9</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	795,905	24	908,480	24
7950	所得稅費用 (附註三、四及 二十)	(<u>200,752</u>)	(<u>6</u>)	(<u>158,573</u>)	(<u>4</u>)
8200	本年度淨利	<u>595,153</u>	<u>18</u>	<u>749,907</u>	<u>20</u>
	其他綜合損益 (附註三、四、 十六、十七及二十)				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(4,172)	-	(3,760)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	1,724	-	639	-
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	(6,656)	-	(25,771)	(1)
8380	採用權益法認列之 子公司、關聯企 業及合資其他綜 合損益份額	(3)	-	-	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>2,405</u>	<u>-</u>	<u>4,380</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(<u>6,702</u>)	<u>-</u>	(<u>24,512</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 588,451</u>	<u>18</u>	<u>\$ 725,395</u>	<u>19</u>

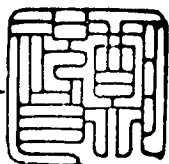
(接次頁)

(承前頁)

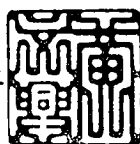
代 碼	每股盈餘 (附註二一) 來自繼續營業單位	107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 4.09		\$ 5.15	
9810	稀 釋	\$ 4.03		\$ 5.10	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鄭祝良

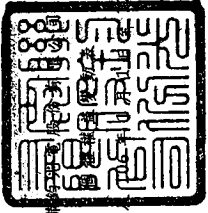


經理人：黃文興



會計主管：林坤明



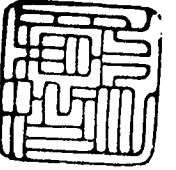


民國 107 年 12 月 31 日

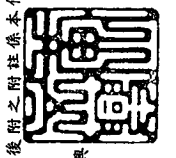
單位：新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	總	額	其	他	權	益	總	額				
A1	\$ 1,103,647	\$	446,760	\$	435,212	\$	1,846,849	\$	8,376	\$	3,824,092																								
B1	105年度盈餘分配(附註十七)	-	-	118,858	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	8,376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
B9	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
B9	股東股票股利	220,729	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
M7	對子公司所有權權益變動(附註二二)	-	688	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
D1	106年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Z1	106年12月31日餘額	1,324,376	447,448	554,070	8,376	1,517,995	3,822,498	746,786	21,391	21,391	725,395	749,907	29,767	29,767	3,822,498	32,114	32,114	47	47	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659		
A3	追溯適用之影響數(附註三及十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
A5	107年1月1日追溯適用後餘額	1,324,376	447,448	554,070	8,376	1,550,109	3,854,659	746,786	21,391	21,391	725,395	749,907	29,767	29,767	3,822,498	32,114	32,114	47	47	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659		
B1	106年度盈餘分配(附註十七)	-	-	74,991	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	21,391	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B9	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B9	股東股票股利	132,438	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M7	對子公司所有權權益變動(附註二二)	-	(4,605)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107年12月31日餘額	1,456,814	442,843	629,061	29,767	1,467,351	3,991,862	746,786	21,391	21,391	725,395	749,907	29,767	29,767	3,822,498	32,114	32,114	47	47	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	3,854,659	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：鄭祝良



經理人：黃文興



會計主管：林坤明

聯鈞電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 795,905	\$ 908,480
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	257,135	245,970
A20200	攤銷費用	2,218	2,926
A20300	預期信用減損損失	5,377	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(28)
A20900	財務成本	2,691	59
A21200	利息收入	(939)	(1,576)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益份額	(386,383)	(362,218)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	33,514
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(13,563)	33,754
A29900	提列負債準備	1,698	1,455
A29900	迴轉遞延收入	(23,110)	(23,133)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	7,288	-
A31130	應收票據	(2,830)	5,098
A31150	應收帳款	242,383	72,767
A31180	其他應收款	11,292	172,577
A31200	存 貨	34,297	(5,427)
A31230	預付款項	(1,662)	(12,274)
A32125	合約負債	494	-
A32150	應付帳款	(9,336)	(351,878)
A32180	其他應付款	(21,825)	(51,126)
A32210	遞延收入	1,306	-
A32200	負債準備	(4,572)	-
A32230	其他流動負債	(76)	(439)
A32240	淨確定福利負債—非流動	570	589
A33000	營運產生之現金	898,358	669,090
A33100	收取之利息	939	1,576
A33300	支付之利息	(2,533)	-
A33500	支付之所得稅	(106,268)	(247,585)
AAAA	營業活動之淨現金流入	790,496	423,081

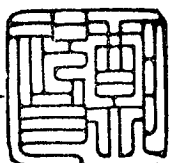
(接次頁)

(承前頁)

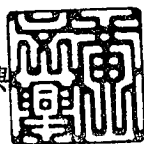
代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 484,683)	(\$ 170,637)
B03700	存出保證金增加	(161)	(45)
B04500	購置無形資產	(2,008)	(1,368)
B06700	其他非流動資產增加	-	(853)
B06800	其他非流動資產減少	14,979	-
B07100	預付設備款增加	(23,566)	(311,072)
B07600	收取子公司股利	<u>158,126</u>	<u>200,294</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(337,313)</u>	<u>(283,681)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	177,410	73,150
C03100	存入保證金返還	(1,347)	-
C03700	其他應付款—關係人增加	-	48
C03800	其他應付款—關係人減少	(63)	-
C04500	支付本公司業主股利	(397,313)	(717,370)
C05400	取得子公司股權	<u>(104,313)</u>	<u>(25,539)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(325,626)</u>	<u>(669,711)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>11,670</u>	<u>(32,728)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	139,227	(563,039)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>437,580</u>	<u>1,000,619</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 576,807</u>	<u>\$ 437,580</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鄭祝良



經理人：黃文興



會計主管：林坤明



聯鈞光電股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 聯鈞光電股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 89 年 9 月設立於新北市，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 1,456,814 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) 本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	\$ 437,580	\$ 437,580	註
應收票據、應收帳款、 其他應收款（不含應 收退稅款）及存出保 證金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	735,113	735,113	註

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	\$	\$	\$			\$	\$	\$			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	\$ -			
加：自放款及應收款 (IAS 39)重分類	-	1,172,693	-			1,172,693	-	-			註
合 計	\$ -	\$1,172,693	\$ -			\$1,172,693	\$ -	\$ -			

註：現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金原依 IAS 39 屬放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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。本公司與客戶簽訂之封裝及測試合約，所承諾之封裝及測試服務皆有相對單獨售價，本公司並未提供重大服務整合該等商品或勞務，封裝服務亦不會重大修改測試服務，且該等商品或勞務彼此間並非高度相互關聯。依 IFRS 15

判斷該客戶合約應拆分為二項履約義務。適用 IFRS 15 前，封裝及測試合約係整體視為單一組成部分。

適用 IFRS 15 後，本公司係以相對單獨售價將交易價格分攤至客戶合約之各履約義務。適用 IFRS 15 前，本公司係採剩餘價值法決定合約各組成部分所應認列之收入金額。

依客戶約定規格製造之商品若客戶同時取得並耗用本公司履約所提供之效益／客戶於商品創造或強化之時即對商品具控制／禁止作為其他用途，且於客戶提前終止該製造合約時，客戶須支付本公司所發生之成本及合理利潤，於適用 IFRS 15 後，本公司係隨時間依投入成本法逐步認列收入。適用 IFRS 15 前，本公司係於交付商品銷售時認列收入。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年1月1日 追溯適用前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 追溯適用後金額
合約資產—流動	\$ -	\$ 108,850	\$ 108,850
存貨	300,493	(82,994)	217,499
採用權益法之投資	1,751,088	12,746	1,763,834
遞延所得稅資產	32,410	(2,943)	29,467
資產影響		<u>\$ 35,659</u>	
合約負債—流動	-	\$ 13,006	13,006
其他流動負債	86,308	(13,006)	73,302
遞延所得稅負債	193,638	3,498	197,136
負債影響		<u>\$ 3,498</u>	
保留盈餘	2,080,441	\$ 32,114	2,112,555
其他權益	(29,767)	47	(29,720)
權益影響		<u>\$ 32,161</u>	

本公司於 107 年若依 IAS 18 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 15 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	<u>107年12月31日</u>
合約資產—流動增加	\$ 92,382
存貨減少	(101,684)
採用權益法之投資增加	5,882
遞延所得稅資產增加	<u>1,999</u>
資產減少	<u>(\$ 1,421)</u>
合約負債—流動增加	\$ 13,500
其他流動負債—預收貨款減少	(13,500)
遞延所得稅負債增加	<u>1,292</u>
負債增加	<u>\$ 1,292</u>
保留盈餘減少	(\$ 2,695)
其他權益減少	(<u>18</u>)
權益減少	<u>(\$ 2,713)</u>

綜合損益項目之 107 年影響

	<u>107年度</u>
營業收入減少	(\$ 6,820)
營業成本增加	(18,690)
營業費用增加	(9,853)
其他利益及損失減少	(6,584)
所得稅費用減少	<u>7,138</u>
本年度淨利減少	(<u>34,809</u>)
後續可能重分類至損益之項目：	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
減少	(<u>65</u>)
本年度稅後其他綜合損益減少	(<u>65</u>)
本年度綜合損益總額減少	<u>(\$ 34,874)</u>
每股盈餘之影響	
基本每股盈餘減少	(\$ <u>0.24</u>)
稀釋每股盈餘減少	(\$ <u>0.24</u>)

現金流量項目之 107 年影響

本公司之現金流量項目無重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基

礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數於 108 年 1 月 1 日調整，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 39,301	\$ 39,301
資產影響		\$ 39,301	
租賃負債—流動	-	\$ 16,095	16,095
租賃負債—非流動	-	23,206	23,206
負債影響		\$ 39,301	

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨平時按標準成本計算，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以個體財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款及其他應收款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投

資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

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

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

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

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

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

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期應付款項之利息認列不具有重大性之情形除外。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 銷貨收入

封裝及測試服務收入

本公司為客戶提供之封裝服務，於創造或強化一項資產時，該資產同時即由客戶控制；為客戶提供之測試服務，隨本公司履約，客戶將同時取得並耗用本公司履約之效益。

相關收入將於移轉承諾之商品或勞務予客戶，並隨時間經過於滿足履約義務時逐步認列收入。

2. 其他服務收入

其他服務收入係於經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關合約於達成服務合約條件時認列收入。

106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 服務收入及利息收入

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

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

(十三) 租賃

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

1. 本公司為出租人

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

2. 本公司為承租人

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

(十四) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收票據、應收帳款、其他應收款及合約資產之估計減損係基於本公司對於預期損失率及違約率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七及附註十八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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

(三) 收入認列

107 年

本公司依照客戶合約之約定評估履約義務係隨時間逐步滿足。

經判斷，本公司於履行測試服務合約時，客戶同時取得並耗用本公司履約所提供之效益／封裝服務合約之約定係為客戶創造或強化客戶已有控制之資產，本公司對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利，本公司係隨時間逐步認列封裝及測試服務合約之收入。

若未適當估計或判斷滿足履約義務之程度，可能會產生收入認列之重大差異。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 100
銀行活期存款	<u>576,707</u>	<u>437,480</u>
	<u>\$ 576,807</u>	<u>\$ 437,580</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，銀行存款利率區間分別為年利率 0.001%~0.48% 及 0.001%~0.65%。

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 4,508	\$ 1,678
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,508</u>	<u>\$ 1,678</u>
因營業而發生	<u>\$ 4,508</u>	<u>\$ 1,678</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$496,484	\$732,422
減：備抵損失／備抵呆帳	(<u>114</u>)	(<u>4,590</u>)
	<u>\$496,370</u>	<u>\$727,832</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 14,596	\$ 24,220
其他	<u>38</u>	<u>1,706</u>
	<u>\$ 14,634</u>	<u>\$ 25,926</u>

(一) 應收票據

107 年度

於決定應收票據之可回收性時，本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。本公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估應收票據自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 107 年 12 月 31 日止，本公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

106 年度

於決定應收票據之可回收性時，本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本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(二) 應收帳款

107 年度

本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，本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。

為減輕信用風險，本公司管理階層對各交易對象進行授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一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。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.1%	2.45%	5.23%	100%	-
總帳面金額	\$ 459,564	\$ 36,920	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 496,484
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>59</u>)	(<u>55</u>)	-	-	-	(<u>114</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 459,505</u>	<u>\$ 36,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 496,370</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 4,590
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	4,590
減：本年度迴轉減損損失	(<u>4,476</u>)
年底餘額	<u>\$ 114</u>

106年度

本公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好，本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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$618,883
1~60天	113,492
61~90天	47
合計	<u>\$732,422</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
1~60天	\$ 73,570
61~90天	-
合計	<u>\$ 73,570</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 4,618	\$ -	\$ 4,618
減：本年度迴轉呆帳費用	(<u>28</u>)	-	(<u>28</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,590</u>

(三) 其他應收款

107年度

本公司帳列其他應收款主係應收退稅款等，本公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。本公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至107年12月31日，本公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

106年度

本公司帳列其他應收款主係應收退稅款等，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。

八、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 50	\$ 29,045
在製品	-	53,949
原物料	181,327	214,145
在途存貨	<u>1,825</u>	<u>3,354</u>
	<u>\$183,202</u>	<u>\$300,493</u>

107及106年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失0仟元及33,514仟元。

九、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
<u>投資子公司</u>		
合鈞科技股份有限公司	\$ 253,549	\$ 251,620
GEM Services, Inc.	<u>1,785,048</u>	<u>1,499,468</u>
	<u>\$ 2,038,597</u>	<u>\$ 1,751,088</u>

	所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
合鈞科技股份有限公司	66.77%	66.77%
GEM Services, Inc.	51.01% (註)	49.42%

註：合鈞科技股份有限公司於 107 年 10 月以 1,171 仟元購入 GEM Services, Inc. 0.02% 股權，使本公司對 GEM Services, Inc. 間接持股增加 0.01%。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表三及附表四。

本公司於 107 年 10 月分 12 次共以 104,313 仟元購入 GEM Services, Inc. 1.58% 股權。截至 107 年 12 月 31 日，本公司對 GEM Services, Inc. 之直接及間接持股共計 51.01% (包含於 107 年 10 月透過合鈞科技股份有限公司間接持有之 0.01% 股權)。

本公司截至 106 年 12 月 31 日，因 GEM Services, Inc. 公司係我國之上市公司，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷本公司具主導 GEM Services, Inc. 攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本							
106年1月1日餘額	\$ 375,212	\$ 267,799	\$ 1,332,602	\$ 13,485	\$ 127,585	\$ -	\$ 2,116,683
增添	-	38,316	137,758	3,059	11,357	-	190,490
處分	-	(850)	(188,371)	(2,289)	(120)	-	(191,630)
重分類(註)	-	-	34,236	-	718	-	34,954
106年12月31日餘額	\$ 375,212	\$ 305,265	\$ 1,316,225	\$ 14,255	\$ 139,540	\$ -	\$ 2,150,497
累計折舊及減損							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 68,343	\$ 654,702	\$ 5,898	\$ 27,935	\$ -	\$ 756,878
處分	-	(850)	(188,371)	(2,289)	(120)	-	(191,630)
折舊費用	-	13,293	215,281	3,329	14,067	-	245,970
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 80,786	\$ 681,612	\$ 6,938	\$ 41,882	\$ -	\$ 811,218
106年12月31日淨額	\$ 375,212	\$ 224,479	\$ 634,613	\$ 7,317	\$ 97,658	\$ -	\$ 1,339,279
成本							
107年1月1日餘額	\$ 375,212	\$ 305,265	\$ 1,316,225	\$ 14,255	\$ 139,540	\$ -	\$ 2,150,497
增添	140,522	97,410	171,564	1,070	1,553	21,468	433,587
處分	-	(587)	(269,740)	(2,028)	(2,588)	-	(274,943)
重分類(註)	55,446	18,266	151,806	-	-	-	225,518
107年12月31日餘額	\$ 571,180	\$ 420,354	\$ 1,369,855	\$ 13,297	\$ 138,505	\$ 21,468	\$ 2,534,659
累計折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 80,786	\$ 681,612	\$ 6,938	\$ 41,882	\$ -	\$ 811,218
處分	-	(587)	(269,740)	(2,028)	(2,588)	-	(274,943)
折舊費用	-	20,714	216,382	3,409	14,530	2,100	257,135
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 100,913	\$ 628,254	\$ 8,319	\$ 53,824	\$ 2,100	\$ 793,410
107年12月31日淨額	\$ 571,180	\$ 319,441	\$ 741,601	\$ 4,978	\$ 84,681	\$ 19,368	\$ 1,741,249

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

由於 107 及 106 年度並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	50 年
建物改良	10 年
機器設備	2 至 10 年
辦公設備	3 年
租賃改良	3 至 10 年
其他設備	2 年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十一、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,616
單獨取得	1,368
處 分	(4,922)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,062</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,501
攤銷費用	2,926
處 分	(4,922)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,505</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,557</u>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,062
單獨取得	2,008
處 分	(8,604)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,466</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,505
攤銷費用	2,218
處 分	(8,604)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,119</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,347</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1 至 3 年

依功能別彙總攤銷費用：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 1,191	\$ 607
管理費用	931	1,576
研發費用	96	743
	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 2,926</u>

十二、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項	<u>\$ 18,510</u>	<u>\$ 16,848</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$142,486	\$344,438
長期預付費用	4,094	19,073
存出保證金	<u>4,058</u>	<u>3,897</u>
	<u>\$150,638</u>	<u>\$367,408</u>

十三、借 款

長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二三及二八)		
銀行借款	\$250,560	\$ 73,150
減：列為1年內到期部分	(36,752)	-
長期借款	<u>\$213,808</u>	<u>\$ 73,150</u>

本公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有 效 利 率	107年12月31日	106年12月31日
浮動利率借款					
合作金庫					
土地及建築物 擔保借款	113年12月5日	借款額度135,000仟元，自106年12月起1個月為1期，共分84期，第1年按月繳息，自108年1月起本息按月平均攤還。	1.09%~1.72%	\$ 73,150	\$ 73,150
兆豐銀行					
土地及建築物 擔保借款	114年2月5日	借款額度178,000仟元，自107年2月起1個月為1期，共分84期，第1年按月繳息，自108年3月起本息按月平均攤還。	1.18%~1.20%	177,410	-
				250,560	73,150
列為1年內到期部分				(36,752)	-
銀行長期借款餘額				<u>\$ 213,808</u>	<u>\$ 73,150</u>

十四、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$162,969	\$182,286
應付設備款 (附註二三)	15,076	66,172
修 繕 費	26,125	21,168
保 險 費	8,813	8,625
退 休 金	5,026	4,794
勞 務 費	3,187	3,462
利 息	217	59
其 他	22,747	29,877
	<u>\$244,160</u>	<u>\$316,443</u>
其他流動負債		
遞延收入—流動 (註)	\$ 69,682	\$ 70,710
預收款項	-	13,006
其 他	2,516	2,592
	<u>\$ 72,198</u>	<u>\$ 86,308</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
長期遞延收入 (註)	\$ 15,046	\$ 35,822
存入保證金 (附註二三及二 七)	593	1,940
	<u>\$ 15,639</u>	<u>\$ 37,762</u>

註：本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。

十五、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
保 固	<u>\$ 971</u>	<u>\$ 3,845</u>
<u>保 固</u>		
107年1月1日餘額	\$ 3,845	
本年度新增	1,698	
本年度使用	(4,572)	
107年12月31日餘額	<u>\$ 971</u>	

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史

保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 59,079	\$ 55,278
計畫資產公允價值	(18,229)	(19,170)
提撥短絀	40,850	36,108
資產上限	-	-
淨確定福利負債	<u>\$ 40,850</u>	<u>\$ 36,108</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
106年1月1日	<u>\$ 50,489</u>	<u>(\$ 18,730)</u>	<u>\$ 31,759</u>
服務成本			
當期服務成本	665	-	665
利息費用（收入）	<u>505</u>	<u>(189)</u>	<u>316</u>
認列於損益	<u>1,170</u>	<u>(189)</u>	<u>981</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 48	\$ 48
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	3,579	-	3,579
精算(利益)損失—經驗 調整	133	-	133
認列於其他綜合損益	<u>3,712</u>	<u>48</u>	<u>3,760</u>
雇主提撥	-	(392)	(392)
福利支付	(93)	93	-
106年12月31日	<u>\$ 55,278</u>	<u>(\$ 19,170)</u>	<u>\$ 36,108</u>
107年1月1日	<u>\$ 55,278</u>	<u>(\$ 19,170)</u>	<u>\$ 36,108</u>
服務成本			
當期服務成本	603	-	603
利息費用(收入)	<u>553</u>	(194)	<u>359</u>
認列於損益	<u>1,156</u>	(194)	<u>962</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(573)	(573)
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	3,082	-	3,082
精算(利益)損失—財務 假設變動	525	-	525
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>1,138</u>	<u>-</u>	<u>1,138</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,745</u>	(573)	<u>4,172</u>
雇主提撥	-	(392)	(392)
福利支付	(2,100)	2,100	-
107年12月31日	<u>\$ 59,079</u>	<u>(\$ 18,229)</u>	<u>\$ 40,850</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	0.875%	1.00%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,167)	(\$ 1,090)
減少 0.25%	\$ 1,217	\$ 1,133
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,174	\$ 1,093
減少 0.25%	(\$ 1,132)	(\$ 1,058)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 404	\$ 404
確定福利義務平均到期期間	8年	7.9年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>145,681</u>	<u>132,438</u>
已發行股本	<u>\$ 1,456,814</u>	<u>\$ 1,324,376</u>

本公司於額定之普通股股數內保留 10,000 仟股作為發行員工認股權。

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 106 年 6 月 14 日經股東常會決議通過辦理額定股本之變更，並完成變更登記，變更後額定股本為 2,000,000 仟元。

本公司於 106 年 6 月 14 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 220,729 仟元，計發行新股 22,072,937 股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會於 106 年 6 月 20 日核准申報生效在案，並於 106 年 6 月 29 日經董事會決議訂定 106 年 7 月 24 日為增資基準日。本案業經 106 年 8 月 4 日經授商字第 10601109950 號函核准。

本公司於 107 年 6 月 22 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 132,438 仟元，計發行新股 13,243,762 股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會於 107 年 6 月 28 日核准申報生效在案，並於 107 年 7 月 9 日經董事會決議訂定 107 年 7 月 30 日為增資基準日。本案業經 107 年 8 月 10 日經授商字第 10701100410 號函核准。

(二) 資本公積

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31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
庫藏股票交易	<u>6,420</u>	<u>6,420</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>\$114,293</u>	<u>\$118,898</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算後如有盈餘，依法繳納稅捐及彌補以往年度虧損，再提 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配盈餘，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%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 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。

本公司於 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 74,991	\$ 118,858	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	21,391	8,376	-	-
現金股利	397,313	717,370	3	6.5
股票股利	132,438	220,729	1	2

本公司 108 年 3 月 22 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 59,515	\$ -
特別盈餘公積	4,207	-
現金股利	437,044	3

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	\$ 8,376	\$ -
其他權益項目減項提列數	<u>21,391</u>	<u>8,376</u>
年底餘額	<u>\$ 29,767</u>	<u>\$ 8,376</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	(\$ 29,767)	(\$ 8,376)
追溯適用之影響數	<u>47</u>	<u>-</u>
	(\$ 29,720)	(\$ 8,376)
稅率變動	1,074	-
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(6,656)	(25,771)
採用權益法之子公司之份額	(3)	-
相關所得稅	<u>1,331</u>	<u>4,380</u>
本年度其他綜合損益	(4,254)	(21,391)
年底餘額	<u>(\$ 33,974)</u>	<u>(\$ 29,767)</u>

十八、收 入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
封裝及測試服務	\$ 2,722,561	\$ 3,420,862
其他營業收入		
其他服務收入(附註二七)	<u>599,298</u>	<u>448,489</u>
	<u>\$ 3,321,859</u>	<u>\$ 3,869,351</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 封裝及測試服務

本公司所簽訂之客戶合約包含封裝及測試服務二項履約義務，客戶係於取得完成封裝或測試之商品後支付合約對價，由於移轉勞務時點與客戶付款時間間隔未超過一年，合約對價之重大財務組成部分不予調整。封裝及測試服務之單獨售價係以預期成本加利潤法決定，並用於分攤合約對價。

2. 其他服務收入

本公司所簽訂之其他服務合約，係來自於客戶委託本公司對其生產設備之安裝及測試，其服務之交易價格係依合約議定。

(二) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據 (附註七)	\$ 4,508
應收帳款 (附註七)	<u>496,370</u>
	<u>\$ 500,878</u>
合約資產	
封裝及測試服務	\$ 102,235
減：備抵損失	(<u>9,853</u>)
合約資產—流動	<u>\$ 92,382</u>
合約負債	
封裝及測試服務	<u>\$ 13,500</u>

合約資產之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他重大變動如下：

	107年度
合約資產	
年初餘額轉入應收帳款	(\$ 108,850)

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。本公司所簽訂封裝及測試服務合約之平均製程期間為 20 至 30 天，在決定合約資產於未來取得無條件收款權利之可能性時，本公司採行之政策係參考交易對方過去應收帳款之拖欠紀錄及考量於資產負債表日尚在進行履約義務之合約中，逐項檢視

各該合約是否存在停滯情形，按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失，若有證據顯示該筆合約之履約義務活動已停滯超過30天，本公司將全數提列備抵損失，惟仍會持續追蹤合約停滯情形，後續因停滯原因消滅而繼續進行履約義務活動之合約，則再行迴轉備抵損失。於107年12月31日，合約資產之總帳面金額為102,235仟元，預期信用損失率約為10%，備抵損失為9,853仟元。合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年度</u>
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	-
加：本年度提列減損損失	<u>9,853</u>
年底餘額	<u>\$ 9,853</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	<u>107年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>	
封裝及測試服務	<u>\$ 13,006</u>

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
租金收入	\$ 3,793	\$ 3,558
利息收入	939	1,576
其他	<u>6,202</u>	<u>4,271</u>
	<u>\$ 10,934</u>	<u>\$ 9,405</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 25,039	(\$ 50,990)
其他	-	(60)
	<u>\$ 25,039</u>	<u>(\$ 51,050)</u>

(三) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銀行借款利息	\$ 2,691	\$ 59

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$247,695	\$238,525
營業費用	<u>9,440</u>	<u>7,445</u>
	<u>\$257,135</u>	<u>\$245,970</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,191	\$ 607
營業費用	<u>1,027</u>	<u>2,319</u>
	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 2,926</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 19,043	\$ 18,212
確定福利計畫 (附註十六)	<u>962</u>	<u>981</u>
	20,005	19,193
其他員工福利	<u>601,005</u>	<u>608,021</u>
員工福利費用合計	<u>\$621,010</u>	<u>\$627,214</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$425,203	\$445,969
營業費用	<u>195,807</u>	<u>181,245</u>
	<u>\$621,010</u>	<u>\$627,214</u>

性質別 \ 功能別	107年度			106年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 306,212	\$ 137,772	\$ 443,984	\$ 324,343	\$126,702	\$ 451,045
勞健保費用	37,237	8,974	46,211	37,333	7,317	44,650
退休金費用	15,665	4,340	20,005	15,834	3,359	19,193
董事酬金	-	27,900	27,900	-	28,375	28,375
其他員工福利	<u>66,089</u>	<u>16,821</u>	<u>82,910</u>	<u>68,459</u>	<u>15,492</u>	<u>83,951</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 425,203</u>	<u>\$ 195,807</u>	<u>\$ 621,010</u>	<u>\$ 445,969</u>	<u>\$ 181,245</u>	<u>\$ 627,214</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 728 人及 730 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事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%提撥董事酬勞。107 及 106 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 22 日及 107 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	8.60%	8.98%
董事酬勞	2.46%	2.34%

金 額

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 77,000		\$ 92,000	
董事酬勞	22,000		24,000	

年度個體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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換（損）益

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 60,547	\$ 19,133
外幣兌換損失總額	(35,508)	(70,123)
淨（損）益	<u>\$ 25,039</u>	<u>(\$ 50,990)</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$118,746	\$138,314
未分配盈餘加徵	12,065	11,652
以前年度之調整	(369)	-
	<u>130,442</u>	<u>149,966</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	42,681	8,607
稅率變動	27,629	-
	<u>70,310</u>	<u>8,607</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$200,752</u>	<u>\$158,573</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 795,905</u>	<u>\$ 908,480</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 159,181	\$ 154,442
稅上不可減除之費損	2,556	1,373
免稅所得	(310)	(8,894)
未分配盈餘加徵	12,065	11,652
稅率變動	27,629	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(369)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 200,752</u>	<u>\$ 158,573</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 直接認列於權益之所得稅

	107年度	106年度
<u>當期所得稅</u>	\$ -	\$ -
<u>遞延所得稅</u>		
取得或處分子公司股權價 格與帳面價值差額	(1,485)	(2,111)
對子公司所有權權益變動	<u>4,272</u>	<u>-</u>
	<u>2,787</u>	<u>(2,111)</u>
	<u>\$ 2,787</u>	<u>(\$ 2,111)</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>當期所得稅</u>	\$ -	\$ -
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
— 確定福利計畫再衡量數	(890)	-
— 國外營運機構換算	<u>(1,074)</u>	<u>-</u>
	<u>(1,964)</u>	<u>-</u>
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	(834)	(639)
— 國外營運機構換算	<u>(1,331)</u>	<u>(4,380)</u>
	<u>(2,165)</u>	<u>(5,019)</u>
	<u>(\$ 4,129)</u>	<u>(\$ 5,019)</u>

(四) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債	<u>\$ 85,593</u>	<u>\$ 61,419</u>
應付所得稅		

(五) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	追溯適用	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權益	年底餘額
	(追溯適用前)	之影響	(追溯適用後)				
暫時性差異							
存貨跌價損失	\$ 10,188	(\$ 2,943)	\$ 7,245	\$ 405	\$ -	\$ -	\$ 7,650
確定福利退休計畫	5,042	-	5,042	-	1,724	-	6,766
未實現兌換損失	1,558	10	1,568	(1,021)	-	-	547
未實現退休金費用	456	-	456	195	-	-	651
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值 差額	8,415	-	8,415	-	-	1,485	9,900
國外營運機構兌換差 額	6,097	(10)	6,087	-	2,405	-	8,492
備抵損失—合約資產	-	-	-	1,971	-	-	1,971

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額 (追溯適用前)	追溯適用 之影響	年初餘額 (追溯適用後)	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權益	年底餘額
客戶合約收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ 25
其他	654	-	654	(459)	-	-	195
	<u>\$ 32,410</u>	<u>(\$ 2,943)</u>	<u>\$ 29,467</u>	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 36,197</u>
<u>遞延所得稅負債</u>							
<u>暫時性差異</u>							
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	\$ 168,454	\$ 2,036	\$ 170,490	\$ 73,032	\$ -	\$ -	\$ 243,522
對子公司所有權權益變動	24,210	-	24,210	-	-	4,272	28,482
客戶合約收入	-	1,462	1,462	(1,462)	-	-	-
未實現兌換利益	974	-	974	(144)	-	-	830
	<u>\$ 193,638</u>	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ 197,136</u>	<u>\$ 71,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,272</u>	<u>\$ 272,834</u>

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
<u>暫時性差異</u>					
存貨跌價損失	\$ 4,490	\$ 5,698	\$ -	\$ -	\$ 10,188
確定福利退休計畫	4,403	-	639	-	5,042
未實現兌換損失	1,810	(252)	-	-	1,558
未實現退休金費用	356	100	-	-	456
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	6,304	-	-	2,111	8,415
國外營運機構兌換差額	1,717	-	4,380	-	6,097
其他	405	249	-	-	654
	<u>\$ 19,485</u>	<u>\$ 5,795</u>	<u>\$ 5,019</u>	<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ 32,410</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	\$ 149,820	\$ 18,634	\$ -	\$ -	\$ 168,454
對子公司所有權權益變動	24,210	-	-	-	24,210
未實現兌換利益	5,206	(4,232)	-	-	974
	<u>\$ 179,236</u>	<u>\$ 14,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,638</u>

(六) 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105年度，且核定數與申報數無重大差異。本公司截至107年12月31日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二一、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 4.09</u>	<u>\$ 5.15</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 4.03</u>	<u>\$ 5.10</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 107 年 7 月 30 日。因追溯調整，106 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 5.66</u>	<u>\$ 5.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.60</u>	<u>\$ 5.10</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本年度淨利	<u>\$595,153</u>	<u>\$749,907</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$595,153	\$749,907
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
子公司認股權	(<u>3,084</u>)	(<u>2,609</u>)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$592,069</u>	<u>\$747,298</u>

股 數

單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	145,681	145,681
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>1,365</u>	<u>942</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>147,046</u>	<u>146,623</u>

若本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。

二二、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 107 年 10 月份共計 12 次購入 GEM Services, Inc. 流通在外股權，致持股比例由 49.42% 上升至 51.00%。

合鈞科技股份有限公司於 107 年 10 月份購入 GEM Services, Inc. 流通在外股權，致本公司對 GEM Services, Inc. 間接持股比例增加 0.01%。截至 107 年 12 月 31 日，本公司對 GEM Services, Inc. 直接及間接持股比例共計 51.01%。

本公司於 106 年 1 月份共計 7 次購入 GEM Services, Inc. 流通在外股權，致持股比例由 48.96% 上升至 49.42%。

合鈞科技股份有限公司於 106 年 6 月 13 日經股東會決議員工酬勞轉增資，致本公司持股比例由 68.28% 下降為 66.77%。

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。部分取得或處分子公司之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二七。

二三、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，分別有 15,076 仟元及 66,172 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

(二) 來自籌資活動之負債變動

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>現 金 流 量</u>	<u>年 底 餘 額</u>
長期借款	\$ 73,150	\$ 177,410	\$ 250,560
存入保證金	1,940	(1,347)	593
其他應付款－關係人	<u>63</u>	<u>(63)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75,153</u>	<u>\$ 176,000</u>	<u>\$ 251,153</u>

二四、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

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 ~ 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，本公司對該筆影印機、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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 16,470	\$ 14,864
1~5年	23,258	30,174
超過5年	<u>276</u>	<u>560</u>
	<u>\$ 40,004</u>	<u>\$ 45,598</u>

認列於損益之租賃給付如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 16,011</u>	<u>\$ 16,078</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司之辦公室及廠房設備，租賃期間為10年。於租賃期間依照市場租金行情調整租金並檢視條款。承租人於租賃期間結束時，對該等辦公室及廠房設備不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 3,810	\$ 3,558
1~5年	2,199	5,637
超過5年	<u>208</u>	<u>325</u>
	<u>\$ 6,217</u>	<u>\$ 9,520</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註1)	\$ -	\$ 1,172,693
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註2)	1,081,781	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註3)	684,779	566,756

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：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、應付保險費及應付退休金）、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、應付款項及借款。上述本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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以達到避險之目的。

本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，參閱附註三十。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1% 係為本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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。

當外幣貨幣性項目為淨資產時，下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣（主要係美元及日幣）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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
損 益	\$ 5,090 (i)	\$ 7,759 (i)	(\$ 106)(ii)	(\$ 554)(ii)

- (i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金及約當現金、應收款項及應付款項。

本公司於本年度對美元匯率敏感度下降，主係持有之美元應收款項減少所致。

- (ii) 主要源自於本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。

本公司於本年度對日幣匯率敏感度上升。主係持有之日幣應付款項減少所致。

(2) 利率風險

因本公司之銀行存款及借款係以浮動利率計息，因而產生利率暴險。

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ -	\$ -
—金融負債	-	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	576,707	437,480
—金融負債	250,560	73,150

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。本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，本公司107及106年度之稅前淨利將分別增加／減少3,261仟元及3,643仟元，主因為本公司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。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主係浮動利率計息之借款增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。本公司透過建立客戶完整基本資料檔、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。本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。

本公司持續地針對應收帳款及合約資產客戶之財務狀況進行評估，複核應收帳款及合約資產之可回收金額以確保無法回收之應收帳款及合約資產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，預期應收帳款及合約資產之信用風險有限。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至107年及106年12月31日止，應收帳款及合約資產總額合計數來自前述客戶之比率分別為54%及44%。

3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要之流動性來源。截至107年及106年12月31日止，本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本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。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。

107年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 142,055	\$ 242,058	\$ 49,513	\$ 573	\$ 20
浮動利率工具	<u>1,225</u>	<u>5,198</u>	<u>33,053</u>	<u>173,712</u>	<u>47,464</u>
	<u>\$ 143,280</u>	<u>\$ 247,256</u>	<u>\$ 82,566</u>	<u>\$ 174,285</u>	<u>\$ 47,484</u>

106年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 134,662	\$ 248,850	\$ 108,154	\$ 1,920	\$ 20
浮動利率工具	<u>66</u>	<u>133</u>	<u>598</u>	<u>51,066</u>	<u>25,615</u>
	<u>\$ 134,728</u>	<u>\$ 248,983</u>	<u>\$ 108,752</u>	<u>\$ 52,986</u>	<u>\$ 25,635</u>

(2) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>690,000</u>	<u>690,000</u>
	<u>\$ 690,000</u>	<u>\$ 690,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 250,560	\$ 73,150
— 未動用金額	<u>158,850</u>	<u>158,850</u>
	<u>\$ 409,410</u>	<u>\$ 232,000</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
合鈞科技股份有限公司	子公司
GEM Services, Inc.	子公司
薩摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司	子公司
捷敏半導體股份有限公司	子公司
捷敏電子(合肥)有限公司	子公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 912</u>

本公司對子公司銷售之交易條件為月結 T/T 30 天收款，價格與一般銷貨並無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子公司	<u>\$ 5,292</u>	<u>\$ 65</u>

本公司向子公司進貨條件為成本加成計價，月結 T/T 30 天付款，價格與一般進貨並無顯著不同。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款	關係人 子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 價 款	
	107年度	106年度
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186</u>

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
存入保證金	子公司		
	合鈞科技股份有 限公司	\$ 573	\$ 573
	其 他	20	20
		<u>\$ 593</u>	<u>\$ 593</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
製-雜項購置	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206</u>
製-什費	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>
管-文具用品	子公司	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>
管-雜項購置	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161</u>
管-什費	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>
研-勞務費	子公司	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 274</u>
其他收入-租金收入	子公司		
	合鈞科技股份有 限公司	\$ 3,438	\$ 3,438
	其 他	120	120
		<u>\$ 3,558</u>	<u>\$ 3,558</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
其他收入—其他 (服務收入)	子公司		
	合鈞科技股份有 限公司	\$ 1,200	\$ 1,200
其他收入—其他 (董事酬勞)	子公司		
	GEM Services, Inc.	\$ 1,400	\$ 1,267

(七) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 72,358	\$ 72,036
退職後福利	540	529
	<u>\$ 72,898</u>	<u>\$ 72,565</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資額度之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
自有土地	\$266,403	\$ 70,435
房屋及建築淨額	78,549	27,203
	<u>\$344,952</u>	<u>\$ 97,638</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

	107年12月31日	106年12月31日
購置不動產、廠房及設備		
新台幣	\$ 27,859	\$268,511
美元	\$ 44	\$ -
日幣	\$ 15,210	\$ 3,237

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

107年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 25,159	30.715 (美元：新台幣)		\$ 772,765
日幣	306,656	0.2782 (日幣：新台幣)		<u>85,312</u>
				<u>\$ 858,077</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司、關聯企業及合資				
美元	58,116	30.715 (美元：新台幣)		<u>\$ 1,785,048</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	8,589	30.715 (美元：新台幣)		\$ 263,812
日幣	344,599	0.2782 (日幣：新台幣)		<u>95,867</u>
				<u>\$ 359,679</u>

106年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 34,136	29.760 (美元：新台幣)		\$ 1,015,877
日幣	290,979	0.2642 (日幣：新台幣)		<u>76,877</u>
				<u>\$ 1,092,754</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司、關聯企業及合資				
美元	50,385	29.760 (美元：新台幣)		<u>\$ 1,499,468</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 8,064	29.760 (美元:新台幣)	\$ 239,973
日幣	500,551	0.2642 (日幣:新台幣)	132,245
			<u>\$ 372,218</u>

具重大影響之外幣兌換損益(已實現及未實現)如下:

外幣	107年度		106年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.149 (美元:新台幣)	\$ 22,304	30.432 (美元:新台幣)	(\$ 55,419)
日幣	0.2730 (日幣:新台幣)	2,704	0.2710 (日幣:新台幣)	4,667
		<u>\$ 25,008</u>		<u>(\$ 50,752)</u>

三一、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。(無)
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。(附表一)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表三)

(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表四)

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。

(附表一)

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(附表一)

(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)

聯鈞光電股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年度

附表一

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		信 用 期 間	形 之 單	交易條件與一般交易及價格	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	佔總應收(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	子公司對子公司	銷	(\$ 1,693,710)	(76%)	月結 90 天	—	—	—	\$ 312,231	79% 註 1 及 2
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	1,693,710	88%	"	—	—	—	(312,231)	(83%) 註 1 及 2
	捷敏電子(合肥)有限公司	"	進	227,517	12%	"	—	—	—	(66,147)	(17%) 註 1 及 2
捷敏電子(合肥)有限公司	薩摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司	"	銷	(227,517)	(59%)	"	—	—	—	66,147	80% 註 1 及 2
	三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	子公司對關聯企業	銷	(115,673)	(30%)	電線服務收入：月結 T/T 45 天；租賃及其他服務收入：按月收款。	—	—	—	6,095	7% 註 1、2 及 3

註 1：交易價格係採成本加價方式決定。

註 2：本期交易均無未實現損益。

註 3：租賃收入係依一般市場行情簽訂契約；其他服務收入係依照合約內容。

聯鈞光電股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收		應收關係人款項式	應收關係人後(註1)	提列損失	抵備金額
					金額	金額				
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	子公司對子公司	應收帳款 \$ 312,231	5.58	\$ -	-	-	\$ 279,467	\$ -	-

註 1：係 108 年 1 月 1 日至 2 月 20 日收回之金額。

聯鈞光電股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 107 年度

附表三

(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	主要營業項目	原本期初	去年底	期比	持	有	被投資公司	本期認列之	註
				本期初	去年底	(註1)	面額	額	本期(損)	投資(損)	
				金額	金額	數	(註3)	(註3)	益	益	備
							%		(註4)	(註4)	
							(註10)				
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	\$ 121,440	66.77	\$ 253,549	\$ 2,324	\$ 1,551	註2	
	GEM Services, Inc.	開曼	控	568,965	464,652	51.01	1,785,048	774,363	384,832	註2	
	GEM Electronics Company Limited	開曼	控	1,171	-	0.02	687	774,363	21	註2	
		英屬維京群島	控	-	-	51.01	717,476	152,244	75,753	註2	
	迪諾電子製造股份有限公司	英屬維京群島	控	-	373,544	-	-	2,507	17,204	註2、5及9	
	GEM Technologies Hong Kong Limited	香港	電子零件銷售	-	-	-	-	-	-	註2及8	
	GEM Tech Ltd.	薩摩亞	電子零件銷售	18,202	18,202	51.01	653,802	628,445	312,698	註2	
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	-	-	2,507	1,239	註2及7	

註 1：原估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經會計師查核之財務報表為依據。

註 3：期末持有帳面金額係以本公司期末持股比例為依據。

註 4：本期認列之投資(損)益係以本公司加權平均持股比例為依據。

註 5：本期認列之投資(損)益係調整本期側流交易之已實現及未實現銷貨毛利後之淨額。

註 6：大陸被投資相關資訊，請參閱附表四。

註 7：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，並於 107 年 1 月 10 日經臺灣高雄地方法院准予清算完結。

註 8：GEM Technologies Hong Kong Limited 於 106 年 3 月 29 日業經董事會決議通過解散清算，並於 107 年 10 月 9 日清算完結。

註 9：迪諾電子製造股份有限公司於 107 年 8 月 9 日業經董事會決議通過解散清算，並於 107 年 11 月 26 日清算完結。

註 10：包含本公司於 107 年 10 月透過合鈞科技股份有限公司取得之 GEM Services, Inc. 股權 0.01%。

聯鈞光電股份有限公司
大陸投資資訊
民國 107 年度

單位：新台幣千元 / 外幣千元

附表四

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出資金	初期匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出金額	本公司直接或間接投資之持股比例 % (註 7)	被投資公司損益	本期投資損益	期末投資帳面金額	投資截至本期末止已匯回投資收益
						匯出	收回						
捷敏電子(上海)有限公司	電子零件製造及銷售	\$ 2,119,335 (USD 69,000) (註 4)	由 GEM Electronics Company Limited 轉投資(註 1(2))	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	51.01	\$ 152,244	\$ 75,753 (註 2(-)2.)	\$ 717,476	\$ -	
捷敏電子(合肥)有限公司	電子零件製造及銷售、廠房租賃	1,729,760 (RMB 386,511)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註 1(3))	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	51.01	44,942	22,362 (註 2(-)2.)	264,219	\$ -	
三臺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	153,575 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註 1(3))	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	10.2	47,785	4,755 (註 2(-)1.)	33,349	\$ -	

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 (GEM Electronics Company Limited) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。(係透過捷敏電子(上海)有限公司轉投資)。

註 2：本期認列投資損益欄中

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

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

註 4：部分係以第三地區盈餘款再投資。

註 5：本公司原依 101 年 5 月 16 日經審二字第 10100160030 號函，申請開辦對大陸地區投資捷敏電子(上海)有限公司投資 USD 9,000 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 6：本公司原依 101 年 5 月 16 日經審二字第 10100160040 號函，申請開辦對大陸地區投資捷敏電子(合肥)有限公司投資 USD 2,750 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：包含本公司於 107 年 10 月透過鈞科技股份有限公司取得之 GEM Services, Inc. 股權 0.01%。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經經濟部投資審議會核准投資金額	規定赴大陸地區投資限額
\$ -	\$ -	\$ 3,499,590
(USD -)		

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
合約資產—流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註七
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
無形資產變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註二十
其他非流動資產明細表		明細表六
合約負債—流動明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十四
其他流動負債明細表		附註十四
長期借款明細表		附註十三
遞延所得稅負債明細表		附註二十
其他非流動負債明細表		附註十四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註十九

聯鈞光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	100
銀行存款	活期存款	其中包括外幣美元 10,408 仟元，@30.715；日幣 155,503 仟元，@0.2782			<u>576,707</u>
					<u>\$ 576,807</u>

聯鈞光電股份有限公司
 合約資產—流動明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
客戶 X	貸 款	\$ 27,695
客戶 T	"	12,078
客戶 AAG	"	11,762
客戶 AAE	"	10,006
客戶 Z	"	8,066
客戶 AAC	"	5,736
其他 (註)	"	26,892
減：備抵損失		(9,853)
		<u>\$ 92,382</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

聯鈞光電股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
客 戶 X	貨 款	\$112,934
客 戶 AAE	"	70,995
客 戶 T	"	42,690
客 戶 AAF	"	42,517
客 戶 AAG	"	40,394
客 戶 Z	"	35,461
客 戶 U	"	32,395
客 戶 AAJ	"	26,204
其他(註)	"	92,894
減：備抵損失		(<u>114</u>)
		<u>\$496,370</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

聯鈞光電股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	成	本	市	價
製成品		\$	72	\$	50
在製品			-		-
原物料			219,552		181,327
在途存貨			<u>1,825</u>		<u>1,825</u>
			221,449		<u>\$183,202</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			(<u>38,247</u>)		
					<u>\$183,202</u>

聯鈞光電股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年度

單位：除股數外，餘
為新台幣仟元

明細表五

年	初	除	額	本	年	度	增	加	本	年	度	減	少	探	權	益	法	切	列	年	底	探	平	價	或	淨	權	價	提	供	擔	保	或		
股	數	金	額	額	數	金	額	額	額	數	金	額	額	額	額	額	額	額	額	股	持	比	價	價	價	價	價	備	質	押	情	形			
合鈞科技股份有限公司	18,135,849	\$ 251,620		714 (註1)	-	\$ 333 (註3)		\$ 1,551	\$ 3											18,135,849	66.77	\$ 253,549	13.98	\$ 253,549											
GEM Services, Inc.	52,708,886	1,499,488	7,117,888 (註2及4)	116,345 (註1及2)	-	208,941 (註2及4)		384,832	(6,656)											59,826,774	51.00	1,785,048	29.84	1,785,048											
		\$ 1,751,088		\$ 117,059		\$ 209,274		\$ 386,383	\$ (6,652)																										

註 1：子公司合鈞科技股份有限公司及 GEM Services, Inc. 因於 107 年 1 月 1 日追溯適用新準則，而分別調整增加採用權益法之投資帳面金額 714 仟元及 12,032 仟元。

註 2：本公司於 107 年 10 月共以 104,313 仟元取得子公司 GEM Services, Inc. 流通在外股數計 1,847,000 股（計 1.58% 股權），取得股權價格與取得比率計算帳面價值之差異為 (50,815) 仟元。

註 3：本公司於 107 年 10 月透過子公司合鈞科技股份有限公司以 782 仟元間接取得子公司 GEM Services, Inc. 流通在外股數計 15,357 股（計 0.01% 股權），同時因間接取得子公司 GEM Services, Inc. 股權價格與取得比例計算帳面價值差異而調整減少採用權益法之投資帳面金額 (333) 仟元。

註 4：子公司 GEM Services, Inc. 於 107 年 6 月股東常會決議發放現金及股票股利，本公司分別依持股比率獲配現金股利 158,126 仟元及股票股利計 5,270,888 股。

聯鈞光電股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		公務車及廠房租賃押金等		\$	4,058
長期預付費用		Tray 盤及模具改良等			4,094
預付設備款		預付機器設備之款項			<u>142,486</u>
					<u>\$150,638</u>

聯鈞光電股份有限公司
 合約負債—流動明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
客戶 X	貨 款	\$ 2,610
客戶 AAG	"	2,437
客戶 AAK	"	778
其他 (註)	"	<u>7,675</u>
		<u>\$ 13,500</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

聯鈞光電股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
供應商 AD		貨	款	\$ 37,784	
供應商 AF			"	34,440	
供應商 A			"	25,311	
供應商 AJ			"	24,265	
供應商 AK			"	22,568	
供應商 AH			"	22,390	
其他 (註)			"	<u>199,516</u>	
				<u>\$366,274</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

聯鈞光電股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：除數量外，為
新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
光通訊		93,180	仟個	\$ 1,729,937	
光資訊		20,538	仟個	978,048	
微小型元件／功率放大器		33	仟個	1,030	
其他		4,411	仟個	<u>13,546</u>	
				2,722,561	
銷貨退回及折讓				-	
其他營業收入				<u>599,298</u>	
				<u>\$ 3,321,859</u>	

聯鈞光電股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料耗用	
年初原物料	\$ 260,115
加：本年度進料	1,589,009
減：年底存料（含在途存貨）	(221,377)
轉列各項費用	(32,717)
其 他	<u>3,233</u>
	1,598,263
直接人工	325,994
製造費用	<u>617,303</u>
製造成本	2,541,560
加：年初在製品（IAS 18）	53,949
追溯適用之影響數	(53,949)
年初在製品（IFRS 15）	<u>-</u>
製成品成本	2,541,560
加：年初製成品（IAS 18）	46,356
追溯適用之影響數	(46,356)
年初製成品（IFRS 15）	-
減：年底製成品	(72)
轉列各項費用	<u>(4,808)</u>
產銷成本	2,536,680
備抵存貨跌價及呆滯損失之出售沖銷數	(4,369)
備抵存貨跌價及呆滯損失之出售沖銷數—	
追溯適用之影響	(17,311)
出售下腳收入	(3,697)
其他營業成本	<u>147,007</u>
營業成本	<u>\$ 2,658,310</u>

聯鈞光電股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名	稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失
薪資支出		\$ 12,968	\$ 67,198	\$ 62,796	\$ -
董事酬勞		-	22,000	-	-
租金支出		22	8,238	44	-
保險費		913	7,987	5,231	-
交際費		3,191	95	89	-
伙食費		313	8,002	1,995	-
預期信用減損損失		-	-	-	5,377
進出口費用		4,088	-	-	-
其他費用(註)		<u>12,953</u>	<u>42,705</u>	<u>21,104</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 34,448</u>	<u>\$156,225</u>	<u>\$ 91,259</u>	<u>\$ 5,377</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號
1081123

會員姓名：
(1) 陳重成
(2) 謝建新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓





事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3837 號
(2) 北市會證字第 2368 號

委託人統一編號：12624467

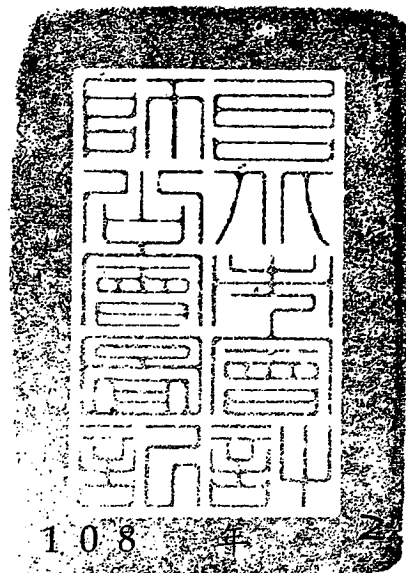
印鑑證明書用途：辦理聯鈞光電股份有限公司107年度（自民國107年1月1日至107年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



對人：



中華民國 108 年 月 日