

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108及107年第1季

地址：新北市中和區橋安街35號10樓

電話：(02)82456186

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	16~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~51		六~三十
(七) 關係人交易	51~52		三一
(八) 質抵押之資產	52		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	53~54		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54~55、57~59		三五
2. 轉投資事業相關資訊	54~55、57~60		三五
3. 大陸投資資訊	55、61		三五
(十四) 部門資訊	56		三六

會計師核閱報告

聯鈞光電股份有限公司 公鑒：

前 言

聯鈞光電股份有限公司及其子公司（聯鈞集團）民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，聯鈞集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別計新台幣 65,694 仟元及新台幣 62,994 仟元，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別計新台幣 1,704 仟元及新台幣 1,253 仟元，以及財務報表附註三五揭露之相關資訊，係依據該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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該被投資公司財務報表及所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達聯鈞集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 重 成



陳重成

會計師 謝 建 新

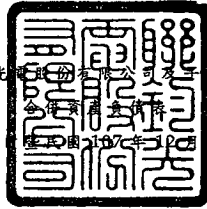


謝建新

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 1 0 8 年 5 月 9 日



民國 108 年 3 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,794,334	33		\$ 2,732,183	33		\$ 2,669,432	33	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註五、七及八)	20,000	-		20,000	-		77,029	1	
1140	合約資產—流動(附註五及二四)	207,068	3		156,554	2		238,289	3	
1150	應收票據(附註五、九及二四)	7,028	-		4,609	-		-	-	
1170	應收帳款(附註五、九及二四)	1,167,767	14		1,227,366	15		1,256,999	15	
1180	應收帳款—關係人(附註五、二四及三一)	7,138	-		6,095	-		6,724	-	
1197	應收融資租賃款—流動(附註三、四、五及十)	689	-		-	-		-	-	
1200	其他應收款(附註五及九)	179,994	2		167,132	2		166,825	2	
1210	其他應收款—關係人(附註五及三一)	-	-		4,508	-		-	-	
130X	存貨(附註十一)	264,191	3		292,353	3		278,058	4	
1410	預付款項(附註三、十七及十八)	106,478	1		123,776	1		106,763	1	
11XX	流動資產總計	4,754,687	56		4,734,576	56		4,800,119	59	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十三)	65,694	1		65,378	1		62,994	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	3,010,561	35		2,981,724	36		2,735,938	33	
1755	使用權資產(附註三、四及十五)	158,126	2		-	-		-	-	
1780	其他無形資產(附註十六)	2,337	-		2,965	-		4,967	-	
1840	遞延所得稅資產	46,909	1		47,270	-		44,945	-	
194D	應收融資租賃款—非流動(附註三、四、五及十)	289	-		-	-		-	-	
1985	預付租賃款—非流動(附註三及十七)	-	-		50,008	1		52,730	1	
1990	其他非流動資產(附註十八)	454,836	5		500,087	6		478,149	6	
15XX	非流動資產總計	3,738,752	44		3,647,432	44		3,379,723	41	
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,493,439	100		\$ 8,382,008	100		\$ 8,179,842	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註二四)	\$ 20,086	-		\$ 14,335	-		\$ 11,023	-	
2170	應付帳款	783,332	9		883,421	11		823,473	10	
2200	其他應付款(附註二十及二九)	702,702	8		771,240	9		715,475	9	
2230	本期所得稅負債	220,748	3		192,527	2		228,757	3	
2250	負債準備—流動(附註二一)	21,912	-		20,971	-		24,553	-	
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十五)	41,238	1		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十九及三二)	41,369	1		36,752	1		5,694	-	
2300	其他流動負債(附註二十及三一)	77,053	1		72,781	1		85,234	1	
21XX	流動負債總計	1,908,440	23		1,992,027	24		1,894,209	23	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十九及三二)	203,487	2		213,808	3		244,866	3	
2570	遞延所得稅負債	295,233	3		277,186	3		248,345	3	
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十五)	65,431	1		-	-		-	-	
2630	遞延收入—非流動(附註二十)	10,940	-		15,046	-		29,917	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	41,002	1		40,850	-		36,250	1	
2670	其他非流動負債(附註二十及三一)	10,758	-		10,441	-		11,874	-	
25XX	非流動負債總計	626,851	7		557,331	6		571,252	7	
2XXX	負債總計	2,535,291	30		2,549,358	30		2,465,461	30	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)									
	股本									
3110	普通股	1,456,814	17		1,456,814	18		1,324,376	16	
3200	資本公積	442,843	5		442,843	5		444,661	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	629,061	7		629,061	7		554,070	7	
3320	特別盈餘公積	29,767	-		29,767	-		8,376	-	
3350	未分配盈餘	1,494,657	18		1,467,351	18		1,668,994	20	
3300	保留盈餘總計	2,153,485	25		2,126,179	25		2,231,440	27	
3400	其他權益	(18,077)	-		(33,974)	-		(20,142)	-	
31XX	本公司業主權益總計	4,035,065	47		3,991,862	48		3,980,335	49	
36XX	非控制權益(附註二三)	1,923,083	23		1,840,788	22		1,734,046	21	
3XXX	權益總計	5,958,148	70		5,832,650	70		5,714,381	70	
	負債與權益總計	\$ 8,493,439	100		\$ 8,382,008	100		\$ 8,179,842	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註二四及三一)					
4100	銷貨收入	\$ 1,321,834	91	\$ 1,597,815	92	
4800	其他營業收入	133,066	9	133,841	8	
4000	營業收入合計	1,454,900	100	1,731,656	100	
	營業成本 (附註十一及二五)					
5110	銷貨成本	(1,153,840)	(79)	(1,222,848)	(71)	
5800	其他營業成本	(26,375)	(2)	(25,982)	(1)	
5000	營業成本合計	(1,180,215)	(81)	(1,248,830)	(72)	
5900	營業毛利	274,685	19	482,826	28	
	營業費用 (附註二五)					
6100	推銷費用	(12,905)	(1)	(12,009)	(1)	
6200	管理費用	(89,459)	(6)	(93,855)	(5)	
6300	研究發展費用	(32,268)	(2)	(35,657)	(2)	
6450	預期信用減損損失	(10,607)	(1)	(5,209)	-	
6000	營業費用合計	(145,239)	(10)	(146,730)	(8)	
6900	營業淨利	129,446	9	336,096	20	
	營業外收入及支出					
7010	其他收入 (附註三、四及二五)	14,758	1	11,436	1	
7020	其他利益及損失 (附註二五)	(1,288)	-	(61,482)	(4)	
7050	財務成本 (附註四及二五)	(1,606)	-	(508)	-	
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額 (附註十三)	1,704	-	1,253	-	
7000	營業外收入及支出合計	13,568	1	(49,301)	(3)	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 143,014	10	\$ 286,795	17
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	(52,498)	(4)	(118,065)	(7)
8200	本期淨利	<u>90,516</u>	<u>6</u>	<u>168,730</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益 (附註二三及二六)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	-	-	890	-
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	38,951	3	21,509	1
8380	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	4	-	-	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(3,973)	-	(1,052)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>34,982</u>	<u>3</u>	<u>21,347</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 125,498</u>	<u>9</u>	<u>\$ 190,077</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 27,306	2	\$ 117,995	7
8620	非控制權益	<u>63,210</u>	<u>4</u>	<u>50,735</u>	<u>3</u>
8600		<u>\$ 90,516</u>	<u>6</u>	<u>\$ 168,730</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 43,203	3	\$ 128,463	7
8720	非控制權益	<u>82,295</u>	<u>6</u>	<u>61,614</u>	<u>4</u>
8700		<u>\$ 125,498</u>	<u>9</u>	<u>\$ 190,077</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註三及二七) 來自繼續營業單位	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 0.19		\$ 0.81	
9810	稀 釋	\$ 0.18		\$ 0.80	

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 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：鄭祝良

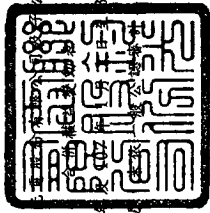


經理人：黃文興



會計主管：林坤明





聯勤

民國 108 年 5 月 31 日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	說明	歸屬於本公司				業		主		權益	
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留	盈餘	未分配盈餘	其他權益項目	總計	非控制權益	權益總額
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,324,376	\$ 447,448	\$ 554,070	\$ 8,376	\$ 1,550,109	\$ 29,720	\$ 3,854,659	\$ 1,672,432	\$ 5,527,091	
M7	對子公司所有權益變動(附註二六)	-	(2,787)	-	-	-	-	(2,787)	-	(2,787)	
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	117,995	-	117,995	50,735	168,730	
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	890	9,578	10,468	10,872	21,347	
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	118,885	9,578	128,463	61,614	190,077	
Z1	107年3月31日餘額	\$ 1,324,376	\$ 444,661	\$ 554,070	\$ 8,376	\$ 1,668,924	(\$ 20,142)	\$ 3,980,335	\$ 1,734,046	\$ 5,714,381	
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,456,814	\$ 442,843	\$ 629,061	\$ 29,767	\$ 1,467,351	(\$ 33,974)	\$ 3,991,862	\$ 1,840,788	\$ 5,832,650	
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	27,306	-	27,306	63,210	90,516	
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,897	15,897	19,085	34,982	
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	27,306	15,897	43,203	82,295	125,498	
Z1	108年3月31日餘額	\$ 1,456,814	\$ 442,843	\$ 629,061	\$ 29,767	\$ 1,494,657	(\$ 18,077)	\$ 4,035,065	\$ 1,923,083	\$ 5,958,148	

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 108 年 5 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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 143,014	\$ 286,795
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	138,518	114,023
A20200	攤銷費用	665	1,080
A20300	預期信用減損損失	10,607	5,209
A20900	財務成本	1,606	508
A21200	利息收入	(9,448)	(4,427)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(1,704)	(1,253)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(67)	81
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,417	4,258
A24100	外幣兌換淨損失	3,005	40,641
A29900	租賃修改利益	(389)	-
A29900	提列負債準備	941	708
A29900	預付租賃款攤銷	-	335
A29900	迴轉遞延收入	(4,106)	(13,164)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(46,679)	(62,404)
A31130	應收票據	(2,419)	1,678
A31150	應收帳款	62,923	154,290
A31160	應收帳款—關係人	(903)	(625)
A31180	其他應收款	(20,711)	2,161
A31200	存 貨	18,901	24,561
A31230	預付款項	17,988	(8,199)
A32125	合約負債	5,751	(2,818)
A32150	應付帳款	(114,557)	37,286
A32180	其他應付款	(38,413)	(34,451)
A32230	其他流動負債	4,263	4,755
A32240	淨確定福利負債—非流動	152	142

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金	\$ 180,355	\$ 551,170
A33100	收取之利息	9,188	3,216
A33300	支付之利息	(1,609)	(360)
A33500	(支付)退還之所得稅	(9,861)	321
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>178,073</u>	<u>554,347</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(76,866)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(68,055)	(258,436)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	67	-
B03700	存出保證金增加	-	(747)
B03800	存出保證金減少	495	84
B04300	其他應收款—關係人減少	4,604	-
B04500	購置無形資產	-	(1,106)
B06000	應收融資租賃減少	172	-
B06800	其他非流動資產減少	2,262	7,905
B07100	預付設備款增加	(60,889)	(229,567)
B07600	收取關聯企業股利	<u>2,874</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(118,470)</u>	<u>(558,733)</u>
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	-	177,410
C01700	償還長期借款	(5,704)	-
C03000	收取存入保證金	81	1,337
C03100	存入保證金返還	-	(1,347)
C04020	租賃負債本金償還	(10,876)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(16,499)</u>	<u>177,400</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>19,047</u>	<u>(34,600)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	62,151	138,414
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,732,183</u>	<u>2,531,018</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,794,334</u>	<u>\$ 2,669,432</u>

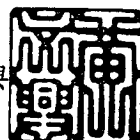
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 聯鈞光電股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 89 年 9 月設立於新北市，並於同年 9 月開始營業，成立時資本額為 5,000 仟元，經歷年來增減資，目前資本總額為 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 108 年 5 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) 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。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，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.18%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	<u>\$ 121,266</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 121,266</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 115,723</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 115,723</u>

合併公司為出租人

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

合併公司於 102 年將所承租之廠房建築物轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃，並視為於 108 年 1 月 1 日簽訂之新融資租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 追溯適用前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 追溯適用後 金 額
應收融資租賃款	\$ -	\$ 687	\$ 687
預付款項	123,776	(1,605)	122,171
使用權資產	-	166,186	166,186
應收融資租賃款—非流動	-	463	463
預付租賃款—非流動	50,008	(50,008)	-
資產影響		<u>\$ 115,723</u>	
租賃負債—流動	-	\$ 41,431	41,431
租賃負債—非流動	-	<u>74,292</u>	74,292
負債影響		<u>\$ 115,723</u>	

合併公司為出租人之交易，於 108 年若依 IAS 17 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 16 之影響數如下：

資產項目之 108 年影響

	108年3月31日
應收融資租賃款增加	\$ 689
應收融資租賃款－非流動增加	<u>289</u>
資產增加	<u>\$ 978</u>

綜合損益項目之 108 年影響

	108年1月1日 至3月31日
其他收入減少	(\$ 172)
所得稅費用減少	<u>34</u>
本期淨利減少	(<u>138</u>)
本期綜合損益總額減少	(<u>\$ 138</u>)

每股盈餘之 108 年影響

合併公司之每股盈餘無重大影響。

現金流量項目之 108 年影響

	108年1月1日 至3月31日
營業活動淨現金流入減少	(\$ 172)
投資活動淨現金流入增加	<u>172</u>
現金及約當現金淨增加	<u>\$ -</u>

(二) 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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並發布生效之 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) 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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附註三四之附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

(1) 合併公司為出租人

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付係固定給付，租賃投資淨額係按應收租賃給付之現值衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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) 合併公司為出租人

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。

(2) 合併公司為承租人

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。

2. 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。

3. 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。期中期間因稅法修正發生

之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

金融資產之估計減損

應收票據、應收帳款、應收融資租賃款、其他應收款、合約資產及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於預期損失率及違約率之假設。合併公司考量歷史經驗、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八、附註九、附註十及附註二四。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 347	\$ 546	\$ 336
銀行活期存款	1,385,043	1,388,469	1,475,330
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>1,408,944</u>	<u>1,343,168</u>	<u>1,193,766</u>
	<u>\$ 2,794,334</u>	<u>\$ 2,732,183</u>	<u>\$ 2,669,432</u>

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，銀行存款利率區間分別為年利率 0.001%~2.82%、0.001%~3.13% 及 0.001%~2.40%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 77,029

(一) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.81%、0.81% 及 0.18%~1.82%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註八。

八、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具係列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 77,029
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 77,029</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用良好對象所發行之債務工具。合併公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

為減輕信用風險，合併公司管理階層將搜集相關資訊，以評估債務工具投資之違約風險。合併公司係參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。

合併公司考量債務人之歷史違約情形、現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司評估所持有債務工具投資皆無須提列預期信用損失。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 7,028	\$ 4,609	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 7,028</u>	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ -</u>
因營業而發生	<u>\$ 7,028</u>	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,187,794	\$ 1,243,872	\$ 1,277,657
減：備抵損失	(20,027)	(16,506)	(20,658)
	<u>\$ 1,167,767</u>	<u>\$ 1,227,366</u>	<u>\$ 1,256,999</u>
<u>其他應收款</u>			
代工代收付款	\$ 127,851	\$ 133,216	\$ 108,927
應收退稅款	38,627	15,656	47,305
購置設備退貨款	22,992	22,913	-
應收利息	4,133	3,873	2,757
應收下腳料款	-	-	1,082
其他	9,383	3,607	6,754
	202,986	179,265	166,825
減：備抵損失	(22,992)	(12,133)	-
	<u>\$ 179,994</u>	<u>\$ 167,132</u>	<u>\$ 166,825</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。合併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108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，合併公司評估應收票據皆無須提列預期信用損失。

應收票據之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	<u>\$ 7,028</u>	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(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。

為減輕信用風險，合併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帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額，以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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、現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 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	0.002%~0.396%	0.01%~1.8%	0.1%~16.3%	0.5%~27%	71.9%~100%	-
總帳面金額	\$ 1,071,413	\$ 96,257	\$ 895	\$ 534	\$ 18,695	\$ 1,187,794
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,380</u>)	(<u>714</u>)	(<u>56</u>)	(<u>66</u>)	(<u>16,811</u>)	(<u>20,027</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,069,033</u>	<u>\$ 95,543</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ 1,167,767</u>

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	0.013%~0.4%	0.002%~1.6%	0.04%~13.3%	0.3%~27.1%	59.3%~100%	-
總帳面金額	\$ 1,133,876	\$ 91,377	\$ 1,797	\$ 2,409	\$ 14,413	\$ 1,243,872
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,708</u>)	(<u>765</u>)	(<u>67</u>)	(<u>274</u>)	(<u>12,692</u>)	(<u>16,506</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,131,168</u>	<u>\$ 90,612</u>	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 1,227,366</u>

107年3月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期120天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	30%~83%	100%	100%	-
總帳面金額	\$ 1,198,160	\$ 52,392	\$ 9,164	\$ 8,723	\$ 9,218	\$ 1,277,657
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2,717)	(8,723)	(9,218)	(20,658)
攤銷後成本	\$ 1,198,160	\$ 52,392	\$ 6,447	\$ -	\$ -	\$ 1,256,999

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 16,506	\$ 19,632
加：本期提列減損損失	3,453	977
外幣換算差額	68	49
期末餘額	\$ 20,027	\$ 20,658

(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、購置設備退貨款、應收利息及出售廢料尚未收回之款項等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併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。

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 12,133	\$ -
加：本期提列減損損失	10,859	-
期末餘額	\$ 22,992	\$ -

十、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

	108年3月31日
未折現之租賃給付	
第1年	\$ 696
第2年	290
	<u>986</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日
減：未賺得融資收益	(\$ 8)
減：備抵損失	-
應收租賃給付	<u>978</u>
租賃投資淨額(表達為應收融資租賃款)	<u>\$ 978</u>

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至108年3月31日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量過去之違約紀錄，合併公司評估應收融資租賃款無須提列預期信用損失。

十一、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製成品	\$ 36	\$ 50	\$ -
原物料	264,155	290,478	278,058
在途存貨	-	<u>1,825</u>	-
	<u>\$ 264,191</u>	<u>\$ 292,353</u>	<u>\$ 278,058</u>

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失11,417仟元及4,258仟元。

十二、子 公 司

(一) 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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本公司	合鈞科技股份有限公司	電子零件製造及銷售	66.77%	66.77%	66.77%	-
本公司	GEM Services, Inc.	控 股	51.01%	51.01%	49.42%	註1及5
合鈞科技股份有限公司	GEM Services, Inc.	控 股	0.02%	0.02%	-	註5
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%	註2及6
GEM Services, Inc.	GEM Technologies Hong Kong Limited	電子零件銷售	-	-	100.00%	註3及6
GEM Services, Inc.	GEM Tech Ltd.	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註4
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%	註4
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4

註 1：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 107 年 3 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。

註 2：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 3：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 4：主要營業風險係政令及兩岸的變化所面臨之政治風險及匯率風險。

註 5：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%。

註 6：主要營業風險係匯率風險。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
GEM Services, Inc.	48.99%	48.99%	50.58%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
GEM Services, Inc.	\$ 63,571	\$ 53,006	\$1,797,494	\$1,714,838	\$1,610,742

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

GEM Services, Inc.

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
流動資產	\$ 3,052,412	\$ 2,979,066	\$ 2,823,286
非流動資產	1,793,677	1,675,524	1,318,398
流動負債	(1,112,631)	(1,140,052)	(937,167)
非流動負債	(64,396)	(14,194)	(19,850)
權益	<u>\$ 3,669,062</u>	<u>\$ 3,500,344</u>	<u>\$ 3,184,667</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,871,568	\$ 1,785,506	\$ 1,573,925
非控制權益	<u>1,797,494</u>	<u>1,714,838</u>	<u>1,610,742</u>
	<u>\$ 3,669,062</u>	<u>\$ 3,500,344</u>	<u>\$ 3,184,667</u>

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
營業收入	\$ 795,199	\$ 761,900
本期淨利	\$ 129,762	\$ 104,801
其他綜合損益	38,956	21,508
綜合損益總額	<u>\$ 168,718</u>	<u>\$ 126,309</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 66,191	\$ 51,795
非控制權益	<u>63,571</u>	<u>53,006</u>
	<u>\$ 129,762</u>	<u>\$ 104,801</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 86,062	\$ 62,424
非控制權益	<u>82,656</u>	<u>63,885</u>
	<u>\$ 168,718</u>	<u>\$ 126,309</u>

現金流量

營業活動	\$ 235,970	\$ 294,820
投資活動	(113,573)	(167,387)
籌資活動	(6,757)	1,337
匯率變動之影響	<u>17,451</u>	<u>(25,531)</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 133,091</u>	<u>\$ 103,239</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
個別不重大之關聯企業			
三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	\$ 65,694	\$ 65,378	\$ 62,994

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	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	電源管理電子配件之生產、設計及封測等	中國安徽省合肥市	20%	20%	20%

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,704	\$ 1,253
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 1,704	\$ 1,253

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。

十四、不動產、廠房及設備

	108年3月31日
自 用	\$ 2,895,338
營業租賃出租	115,223
	<u>\$ 3,010,561</u>

(一) 自用 - 108 年

	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
108年1月1日餘額	\$ 571,180	\$ 599,628	\$ 5,623,825	\$ 6,378	\$ 71,389	\$ 140,670	\$ 99,074	\$ 7,112,144
增 添	-	556	27,145	-	433	-	2,987	31,121
重分類(註)	-	-	105,077	-	112	-	42	105,231
處 分	-	(65)	(408,996)	-	(311)	-	(29)	(409,401)
淨兌換差額	-	8,727	76,242	72	1,305	-	1,771	88,117
108年3月31日餘額	\$ 571,180	\$ 608,846	\$ 5,423,293	\$ 6,450	\$ 72,928	\$ 140,670	\$ 103,845	\$ 6,927,212

(接次頁)

(承前頁)

累計折舊及減損	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
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 249,112	\$ 3,828,959	\$ 2,470	\$ 55,833	\$ 54,155	\$ 57,092	\$ 4,247,621
處分	-	(65)	(408,996)	-	(311)	-	(29)	(409,401)
折舊費用	-	6,988	108,810	318	1,581	3,591	3,654	124,942
淨兌換差額	-	5,514	60,828	41	1,075	-	1,254	68,712
108年3月31日餘額	\$ -	\$ 261,549	\$ 3,589,601	\$ 2,829	\$ 58,178	\$ 57,746	\$ 61,971	\$ 4,031,874
108年3月31日淨額	\$ 571,180	\$ 347,297	\$ 1,833,692	\$ 3,621	\$ 14,750	\$ 82,924	\$ 41,874	\$ 2,895,338
107年12月31日及108年1月1日淨額	\$ 571,180	\$ 350,516	\$ 1,794,866	\$ 3,908	\$ 15,556	\$ 86,515	\$ 41,982	\$ 2,864,523

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

由於108年1月1日至3月31日並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

(二) 營業租賃出租－108年

	建築物
<u>成本</u>	
108年1月1日餘額	\$217,628
淨兌換差額	<u>300</u>
108年3月31日餘額	<u>\$217,928</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$100,427
折舊費用	2,132
淨兌換差額	<u>146</u>
108年3月31日餘額	<u>\$102,705</u>
108年3月31日淨額	<u>\$115,223</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$117,201</u>

由於108年1月1日至3月31日並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司以營業租賃出租所擁有之廠房建築物，租賃期間為1~5年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年3月31日
第1年	\$ 49,298
第2年	<u>36,831</u>
	<u>\$ 86,129</u>

(三) 107年

	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
應 本								
107年1月1日餘額	\$ 375,212	\$ 793,700	\$ 5,470,019	\$ 6,434	\$ 69,442	\$ 144,159	\$ 64,744	\$ 6,923,710
增 添	140,522	40,549	48,040	-	351	1,460	-	230,922
重分類(註)	55,446	18,266	189,862	-	1,668	-	-	265,242
處 分	-	(462)	(222,537)	-	(3,268)	(630)	-	(226,897)
淨兌換差額	-	7,947	88,065	53	880	-	1,054	97,999
107年3月31日餘額	<u>\$ 571,180</u>	<u>\$ 860,000</u>	<u>\$ 5,573,449</u>	<u>\$ 6,487</u>	<u>\$ 69,073</u>	<u>\$ 144,989</u>	<u>\$ 65,798</u>	<u>\$ 7,290,976</u>
累計折舊及減損								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 403,515	\$ 4,043,976	\$ 1,230	\$ 55,860	\$ 44,196	\$ 43,329	\$ 4,592,106
處 分	-	(462)	(222,522)	-	(3,202)	(630)	-	(226,816)
折舊費用	-	8,140	98,910	320	1,413	3,878	1,362	114,023
淨兌換差額	-	5,269	68,947	20	778	-	711	75,725
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 416,462</u>	<u>\$ 3,989,311</u>	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 54,849</u>	<u>\$ 47,444</u>	<u>\$ 45,402</u>	<u>\$ 4,555,038</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 571,180</u>	<u>\$ 443,538</u>	<u>\$ 1,584,138</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ 14,224</u>	<u>\$ 97,545</u>	<u>\$ 20,396</u>	<u>\$ 2,735,938</u>

註：係自其他非流動資產—預付設備款轉入。

由於107年1月1日至3月31日並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司以營業租賃出租自有廠房建築物，租賃期間為1~5年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 48,965	\$ 47,370
1~5年	<u>48,481</u>	<u>82,335</u>
	<u>\$ 97,446</u>	<u>\$ 129,705</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	108年		107年
	自	用 營業租賃出租	
廠房主建物	20至50年	50年	20至50年
建物改良	10至20年	10至20年	10至20年
機器設備	2至15年	-	2至15年
運輸設備	5年	-	5年
辦公設備	3至7年	-	3至7年
租賃改良	3至10年	-	3至10年
其他設備	2至10年	-	5至10年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	土	地	建	築	物	辦	公	設	備	運	輸	設	備	合	計
<u>成 本</u>															
108年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	
追溯適用IFRS 16之影響數		<u>51,309</u>		<u>108,335</u>		<u>4,780</u>		<u>1,762</u>		<u>166,186</u>					
108年1月1日追溯適用後餘額		51,309		108,335		4,780		1,762		166,186					
增 添		-		195		-		-		195					
租約修改		-		321		-		-		321					
淨兌換差額		<u>1,168</u>		<u>1,684</u>		<u>27</u>		<u>-</u>		<u>2,879</u>					
108年3月31日餘額	\$	<u>52,477</u>	\$	<u>110,535</u>	\$	<u>4,807</u>	\$	<u>1,762</u>	\$	<u>169,581</u>					
<u>累計折舊</u>															
108年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	
追溯適用IFRS 16之影響數		-		-		-		-		-		-			
108年1月1日追溯適用後餘額		-		-		-		-		-		-			
折舊費用		332		10,565		327		220		11,444					
淨兌換差額		<u>1</u>		<u>10</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>11</u>					
108年3月31日餘額	\$	<u>333</u>	\$	<u>10,575</u>	\$	<u>327</u>	\$	<u>220</u>	\$	<u>11,455</u>					
108年3月31日淨額	\$	<u>52,144</u>	\$	<u>99,960</u>	\$	<u>4,480</u>	\$	<u>1,542</u>	\$	<u>158,126</u>					

註：使用權資產－土地係中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證。

合併公司於108年1月1日至3月31日之使用權資產轉租收益（帳列其他收入）金額為2仟元。

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 41,238</u>
非 流 動	<u>\$ 65,431</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.09%~4.35%
辦公設備	1.09%~4.35%
運輸設備	1.09%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租廠房建築物、辦公設備及運輸設備，租賃期間為 1 至 10 年。其中辦公設備係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，合併公司對承租之廠房建築物、辦公設備及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 轉 租

108 年使用權資產之轉租

合併公司以營業租賃轉租廠房建築物之使用權，租賃期間為 3 年。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年3月31日</u>
第 1 年	\$ 696
第 2 年	<u>290</u>
	<u>\$ 986</u>

(五) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有廠房建築物之協議請參閱附註十四；以融資租賃出租資產之協議請參閱附註十。

108 年

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 11,739)</u>

107 年

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>107年3月31日</u>
不超過 1 年	\$ 44,457	\$ 28,419
1~5 年	76,533	28,542
超過 5 年	<u>276</u>	<u>462</u>
	<u>\$ 121,266</u>	<u>\$ 57,423</u>

十六、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 6,648
淨兌換差額	<u>95</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 6,743</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 3,683
攤銷費用	665
淨兌換差額	<u>58</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 4,406</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 2,337</u>
107年12月31日及108年1月 1日淨額	<u>\$ 2,965</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 15,758
單獨取得	1,106
處 分	(6,454)
淨兌換差額	<u>96</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 10,506</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107年1月1日餘額	\$ 10,867
攤銷費用	1,080
處 分	(6,454)
淨兌換差額	<u>46</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 5,539</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 4,967</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5年

十七、預付租賃款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
流動(帳列預付款項)	\$ -	\$ 1,301	\$ 1,346
非 流 動	<u>-</u>	<u>50,008</u>	<u>52,730</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,309</u>	<u>\$ 54,076</u>

截至 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款均為中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證。

十八、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 106,478	\$ 122,475	\$ 105,417
預付租賃款—流動（附註十七）	<u>-</u>	<u>1,301</u>	<u>1,346</u>
	<u>\$ 106,478</u>	<u>\$ 123,776</u>	<u>\$ 106,763</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 439,082	\$ 481,767	\$ 422,559
長期預付費用	3,710	5,967	46,384
存出保證金	<u>12,044</u>	<u>12,353</u>	<u>9,206</u>
	<u>\$ 454,836</u>	<u>\$ 500,087</u>	<u>\$ 478,149</u>

十九、借 款

長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註三二）			
銀行借款	\$ 244,856	\$ 250,560	\$ 250,560
減：列為 1 年內到期部分	<u>(41,369)</u>	<u>(36,752)</u>	<u>(5,694)</u>
長期借款	<u>\$ 203,487</u>	<u>\$ 213,808</u>	<u>\$ 244,866</u>

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	108年3月31日	107年12月31日	107年3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 107 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%	\$ 70,196	\$ 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 108 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%	<u>174,660</u>	<u>177,410</u>	<u>177,410</u>
列為 1 年內到期部分				244,856	250,560	250,560
銀行長期借款餘額				<u>(41,369)</u>	<u>(36,752)</u>	<u>(5,694)</u>
				<u>\$ 203,487</u>	<u>\$ 213,808</u>	<u>\$ 244,866</u>

二十、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 318,831	\$ 346,706	\$ 345,794
應付設備款(附註二九)	167,461	204,395	103,247
代工代收付款	44,004	41,176	65,722
保險費	37,791	36,463	34,295
修繕費	19,385	26,485	14,274
退休金	17,424	17,848	16,608
勞務費	5,836	6,172	8,898
營業稅	877	1,794	773
服務合約款(附註二九)	2,554	2,554	-
應付子公司股東股利 (附註二九)	35	35	1,785
利息	214	217	207
其他	88,290	87,395	123,872
	<u>\$ 702,702</u>	<u>\$ 771,240</u>	<u>\$ 715,475</u>
其他流動負債			
遞延收入—流動(註)	\$ 69,682	\$ 69,682	\$ 75,740
預收租金及其他	4,252	18	6,367
其他	3,119	3,081	3,127
	<u>\$ 77,053</u>	<u>\$ 72,781</u>	<u>\$ 85,234</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
長期遞延收入(註)	\$ 10,940	\$ 15,046	\$ 29,917
存入保證金	10,758	10,441	11,874
	<u>\$ 21,698</u>	<u>\$ 25,487</u>	<u>\$ 41,791</u>

註：合併公司認列之遞延收入係與客戶簽訂長期服務合約，並將尚未賺得之收入予以遞延，於合約存續期間內按直線法基礎認列收入。

二一、負債準備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日												
<u>流 動</u>															
保 固	<u>\$ 21,912</u>	<u>\$ 20,971</u>	<u>\$ 24,553</u>												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">108年3月31日</th> <th style="text-align: right;">107年3月31日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>期初餘額</td> <td style="text-align: right;">\$ 20,971</td> <td style="text-align: right;">\$ 23,845</td> </tr> <tr> <td>本期新增</td> <td style="text-align: right;">941</td> <td style="text-align: right;">708</td> </tr> <tr> <td>期末餘額</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 21,912</u></td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 24,553</u></td> </tr> </tbody> </table>					108年3月31日	107年3月31日	期初餘額	\$ 20,971	\$ 23,845	本期新增	941	708	期末餘額	<u>\$ 21,912</u>	<u>\$ 24,553</u>
	108年3月31日	107年3月31日													
期初餘額	\$ 20,971	\$ 23,845													
本期新增	941	708													
期末餘額	<u>\$ 21,912</u>	<u>\$ 24,553</u>													

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併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。

二二、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為249仟元及241仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<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>145,681</u>	<u>132,438</u>
已發行股本	<u>\$ 1,456,814</u>	<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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註1)			
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>\$ 114,293</u>	<u>\$ 114,293</u>	<u>\$ 116,111</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，參閱附註二五之(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」規定提列特別盈餘公積。

本公司於 108 年 3 月 22 日舉行董事會及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 59,515	\$ 74,991	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	4,207	21,391	-	-
現金股利	437,044	397,313	3	3
股票股利	-	132,438	-	1

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) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 33,974)</u>	<u>(\$ 29,720)</u>
稅率變動	-	1,074
當期產生		
國外營運機構之換算差額	19,866	10,630
採用權益法之子公司份額	4	-
相關所得稅	<u>(3,973)</u>	<u>(2,126)</u>
本期其他綜合損益	<u>15,897</u>	<u>9,578</u>
期末餘額	<u>(\$ 18,077)</u>	<u>(\$ 20,142)</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,840,788	\$ 1,672,432
本期淨利	63,210	50,735
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	<u>19,085</u>	<u>10,879</u>
期末餘額	<u>\$ 1,923,083</u>	<u>\$ 1,734,046</u>

二四、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
封裝及測試服務	\$ 1,305,770	\$ 1,584,629
電鍍服務收入	<u>16,064</u>	<u>13,186</u>
	1,321,834	1,597,815
其他營業收入		
其他服務收入	<u>133,066</u>	<u>133,841</u>
	<u>\$ 1,454,900</u>	<u>\$ 1,731,656</u>

(一) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收票據 (附註九)	\$ 7,028	\$ 4,609	\$ -	\$ 1,678
應收帳款 (附註九)	1,167,767	1,227,366	1,256,999	1,419,177
應收帳款－關係人 (附註三一)	<u>7,138</u>	<u>6,095</u>	<u>6,724</u>	<u>5,999</u>
	<u>\$ 1,181,933</u>	<u>\$ 1,238,070</u>	<u>\$ 1,263,723</u>	<u>\$ 1,426,854</u>
合約資產				
封裝及測試	\$ 217,508	\$ 170,699	\$ 242,521	\$ 180,006
減：備抵損失	(10,440)	(14,145)	(4,232)	-
合約資產－流動	<u>\$ 207,068</u>	<u>\$ 156,554</u>	<u>\$ 238,289</u>	<u>\$ 180,006</u>
合約負債				
封裝及測試服務	<u>\$ 20,086</u>	<u>\$ 14,335</u>	<u>\$ 11,023</u>	<u>\$ 13,841</u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合併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，合併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，合併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。

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預期信用損失率	5%	8%	2%
總帳面金額	\$ 217,508	\$ 170,699	\$ 242,521
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>10,440</u>)	(<u>14,145</u>)	(<u>4,232</u>)
	<u>\$ 207,068</u>	<u>\$ 156,554</u>	<u>\$ 238,289</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 14,145	\$ -
加：本期提列減損損失	-	4,232
減：本期迴轉減損損失	(<u>3,705</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 10,440</u>	<u>\$ 4,232</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 63	\$ 220
利息收入		
銀行存款	9,446	4,427
租賃投資淨額	2	-
政府補助收入	68	476
其他	<u>5,179</u>	<u>6,313</u>
	<u>\$ 14,758</u>	<u>\$ 11,436</u>

(二) 其他利益及(損失)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 67	(\$ 81)
淨外幣兌換損失	(1,223)	(59,987)
租賃修改利益	389	-
其他	(<u>521</u>)	(<u>1,414</u>)
	<u>(\$ 1,288)</u>	<u>(\$ 61,482)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 743	\$ 508
租賃負債之利息	863	-
	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 508</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$124,561	\$109,133
營業費用	13,957	4,890
	<u>\$138,518</u>	<u>\$114,023</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 88	\$ 327
管理費用	525	671
研發費用	52	82
	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 1,080</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 31,319	\$ 28,742
確定福利計畫 (附註二 二)	249	241
	<u>31,568</u>	<u>28,983</u>
其他員工福利	<u>347,137</u>	<u>369,967</u>
員工福利費用合計	<u>\$378,705</u>	<u>\$398,950</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$298,790	\$304,737
營業費用	79,915	94,213
	<u>\$378,705</u>	<u>\$398,950</u>

(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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	10%	10%
董事酬勞	2.5%	2.5%

金額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 4,882</u>	<u>\$ 22,767</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 5,692</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度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：

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 27,509	\$ 32,885
外幣兌換損失總額	(28,732)	(92,872)
淨 (損) 益	<u>(\$ 1,223)</u>	<u>(\$ 59,987)</u>

二六、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 33,381	\$ 67,053
未分配盈餘加徵	4,701	19,026
以前年度之調整	-	(369)
	<u>38,082</u>	<u>85,710</u>
遞延所得稅		
本期產生者	14,416	5,914
稅率變動	-	26,441
	<u>14,416</u>	<u>32,355</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,498</u>	<u>\$118,065</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 直接認列於權益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
對子公司所有權權益變動數	\$ -	\$ 2,787
直接認列於權益之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,787</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	(\$ 1,964)
當期產生		
國外營運機構換算	<u>3,973</u>	<u>2,126</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ 162</u>

(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105年度，且核定數與申報數無重大差異。合併公司截至108年3月31日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二七、每股盈餘

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.81</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.80</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，107年1月1日至3月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.81</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.80</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 27,306</u>	<u>\$ 117,995</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 27,306	\$ 117,995
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
子公司認股權	(<u>365</u>)	(<u>667</u>)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,941</u>	<u>\$ 117,328</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	145,681	145,681
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>989</u>	<u>988</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>146,670</u>	<u>146,669</u>

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。

二八、股份基礎給付協議

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 108 年 3 月 31 日止，實際流通在外 200 仟單位。

108年及107年1月1日至3月31日，已發行之子公司認股權之相關資訊如下：

	108年1月1日至3月31日			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)	其他認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)
期初流通在外	-	\$ -	200	\$ 1.250
期末流通在外	-	-	200	1.250
期末可行使	-	-	200	1.250
本期給與之認股權加權平均 公平價值(元)	\$ -		\$ -	

	107年1月1日至3月31日			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)	其他認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)
期初流通在外	-	\$ -	200	\$ 1.250
期末流通在外	-	-	200	1.250
期末可行使	-	-	200	1.250
本期給與之認股權加權平均 公平價值(元)	\$ -		\$ -	

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於108年及107年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日，分別有167,461仟元、204,395仟元及103,247仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。
2. 子公司GEM Services, Inc.截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日，分別有35仟元、35仟元及1,785仟元已宣告股利尚未配發，帳列其他應付款項下。
3. 合併公司與客戶簽訂之長期服務合約期間係於107年屆滿，截至107年12月31日，原帳列長期遞延收入計2,554仟元因未達合約賺得收入條件而轉列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108年1月1日至3月31日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動	108年3月31日
			新增租賃 租約修改 匯率變動	
長期借款	\$ 250,560	(\$ 5,704)	\$ -	\$ 244,856
存入保證金	10,441	81	-	10,758
租賃負債(含關係人)(附註三)	<u>115,723</u>	<u>(10,876)</u>	<u>195</u> <u>(68)</u>	<u>106,669</u>
	<u>\$ 376,724</u>	<u>(\$ 16,499)</u>	<u>\$ 1,931</u>	<u>\$ 362,283</u>

107年1月1日至3月31日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動	107年3月31日
			匯率變動	
長期借款	\$ 73,150	\$ 177,410	\$ -	\$ 250,560
存入保證金	<u>11,711</u>	<u>(10)</u>	<u>173</u>	<u>11,874</u>
	<u>\$ 84,861</u>	<u>\$ 177,400</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 262,434</u>

三十、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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 4,149,678	\$ 4,158,590	\$ 4,138,910
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,366,690	1,512,816	1,402,127

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人；不含應收退稅款)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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、應付保險費、應付退休金、應付營業稅及應付股利)、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

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收款項、應付款項、租賃負債及借款。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以達到避險之目的。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包括合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各合併個體之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。

當外幣貨幣性項目為淨資產時，下表之正數係表示當各合併個體之功能性貨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；當各合併個體之功能性貨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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 18,090 (i)	\$ 23,689 (i)	\$ 159 (ii)	(\$ 315)(ii)

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

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主係以美元計價之銀行存款及應收款項減少所致。

(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。

合併公司於本期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

因合併公司內之銀行存款、應收融資租賃款、租賃負債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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,276,922	\$ 1,210,168	\$ 1,063,795
—金融負債	106,669	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,538,043	1,541,469	1,682,330
—金融負債	244,856	250,560	250,560

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 3,233 仟元及 3,579 仟元，主係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。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主係浮動利率計息之銀行借款減少所致。

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。合併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。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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 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 39%、33% 及 29%。

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之流動性來源。截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31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。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108年3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	\$ 305,561	\$ 380,300	\$ 425,250	\$ 10,758	\$ -
浮動利率工具	3,683	7,357	33,035	173,358	36,796
租賃負債	8,549	3,794	35,007	68,102	66
	<u>\$ 317,793</u>	<u>\$ 391,451</u>	<u>\$ 493,292</u>	<u>\$ 252,218</u>	<u>\$ 36,862</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年
租賃負債	<u>\$ 47,350</u>	<u>\$ 68,102</u>	<u>\$ 66</u>

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	\$ 318,233	\$ 507,915	\$ 425,702	\$ 10,441	\$ -
浮動利率工具	1,225	5,198	33,053	173,712	47,464
	<u>\$ 319,458</u>	<u>\$ 513,113</u>	<u>\$ 458,755</u>	<u>\$ 184,153</u>	<u>\$ 47,464</u>

107年3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	\$ 398,866	\$ 432,883	\$ 309,504	\$ 12,099	\$ -
浮動利率工具	241	482	7,879	174,678	79,616
	<u>\$ 399,107</u>	<u>\$ 433,365</u>	<u>\$ 317,383</u>	<u>\$ 186,777</u>	<u>\$ 79,616</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>720,000</u>	<u>720,000</u>	<u>720,000</u>
	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 720,000</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 244,856	\$ 250,560	\$ 250,560
－未動用金額	<u>161,803</u>	<u>158,850</u>	<u>159,440</u>
	<u>\$ 406,659</u>	<u>\$ 409,410</u>	<u>\$ 410,000</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
電鍍服務收入	關聯企業	<u>\$ 16,064</u>	<u>\$ 13,186</u>
租賃收入	關聯企業	<u>\$ 12,658</u>	<u>\$ 11,472</u>
其他服務收入	關聯企業	<u>\$ 3,371</u>	<u>\$ 3,079</u>

銷貨收入－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。其他營業收入－租賃收入係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金；其他營業收入－服務收入係依照合約內容，按月收款。

前述關係人相關之交易價格及條件，與一般客戶並無重大差異。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 7,138</u>	<u>\$ 6,095</u>	<u>\$ 6,724</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,508</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。108年及107年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預收款項(帳列其他流動負債)	關聯企業	\$ 4,229	\$ -	\$ -
存入保證金	關聯企業	\$ 628	\$ 532	\$ 550

(五) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租所擁有之廠房建築物之使用權予關聯企業三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司,租賃期間為5年。承租人於租賃期間結束時,對該不動產不具有優惠承購權。截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止,未來將收取之租賃給付總額分別為85,940仟元、96,033仟元及127,834仟元。108年及107年1月1日至3月31日認列之租賃收入分別為12,658仟元及11,472仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 26,117	\$ 31,125
退職後福利	189	189
	<u>\$ 26,306</u>	<u>\$ 31,314</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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
自有土地	\$ 266,403	\$ 266,403	\$ 266,403
房屋及建築淨額	<u>78,135</u>	<u>78,549</u>	<u>79,791</u>
	<u>\$ 344,538</u>	<u>\$ 344,952</u>	<u>\$ 346,194</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備			
新台幣	\$ 29,670	\$ 28,101	\$ 81,580
美元	\$ 8,194	\$ 9,825	\$ 11,152
日幣	\$ -	\$ 34,930	\$ 33,762
人民幣	\$ 1,676	\$ 3,672	\$ -

(二) 或有事項－重大法律事項

實英實業股份有限公司於民國 108 年 3 月就產品加工服務品質爭議，對合併公司之子公司合鈞科技股份有限公司提起訴訟。上開案件目前已委任律師回覆訴狀程序，現由臺灣新北地方法院民事庭繫屬中。本案之最終結果需視未來訴訟程序而定，對合併公司之營運尚不致產生重大影響。

三四、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：

108年3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	\$ 64,039	30.8200 (美元：新台幣)	\$ 1,973,675
美元	26,887	6.7335 (美元：人民幣)	828,657
日幣	323,469	0.2783 (日幣：新台幣)	90,021
			<u>\$ 2,892,353</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	23,297	30.8200 (美元：新台幣)	\$ 718,017
美元	8,932	6.7335 (美元：人民幣)	275,288
日幣	266,416	0.2783 (日幣：新台幣)	74,144
			<u>\$ 1,067,449</u>

107年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 66,615	30.7150	(美元：新台幣)	\$ 2,046,086
美元	27,204	6.8632	(美元：人民幣)	835,585
日幣	306,656	0.2782	(日幣：新台幣)	85,312
				<u>\$ 2,966,983</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	26,180	30.7150	(美元：新台幣)	\$ 804,128
美元	10,267	6.8632	(美元：人民幣)	315,349
日幣	344,662	0.2782	(日幣：新台幣)	95,885
				<u>\$ 1,215,362</u>

107年3月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 91,942	29.1050	(美元：新台幣)	\$ 2,675,983
美元	19,872	6.2881	(美元：人民幣)	578,368
日幣	374,545	0.2739	(日幣：新台幣)	102,588
				<u>\$ 3,356,939</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美元	22,190	29.1050	(美元：新台幣)	\$ 645,852
美元	8,232	6.2881	(美元：人民幣)	239,578
日幣	489,533	0.2739	(日幣：新台幣)	134,083
				<u>\$ 1,019,513</u>

合併公司於108年及107年1月1日至3月31日之淨外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為(1,223)仟元及(59,987)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。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(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. 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。（附表三）
11. 被投資公司資訊。（附表四）

(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。（附表五）
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。
（附表一及附表三）
 - (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。
（附表一及附表三）
 - (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）

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為光通訊及光資訊與半導體部門。

主要營運決策者係將各地區光通訊及光資訊或半導體代工及銷售之子公司視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

- (一) 產品性質及製程類似；
- (二) 產品定價策略及銷貨模式類似。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部	收	部	損	益
	門	入	門		
	108年1月1日	107年1月1日	108年1月1日	107年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	
光通訊及光資訊部門	\$ 659,701	\$ 969,756	(\$ 20,274)	\$ 188,906	
半導體部門	795,199	761,900	159,041	165,254	
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,454,900</u>	<u>\$ 1,731,656</u>	138,767	354,160	
總部管理成本與董事酬勞			(9,321)	(18,064)	
其他收入			14,758	11,436	
其他利益及損失			(1,288)	(61,482)	
財務成本			(1,606)	(508)	
採用權益法之關聯企業及合資損益份額			1,704	1,253	
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 143,014</u>	<u>\$ 286,795</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、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業及合資損益份額以及所得稅費用。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

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

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	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	之情形	授信期間	應收(付)票據之比率%	餘額		
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	銷貨 (\$ 387,568)	(78%)	月結 90 天	—	—	\$ 298,702	84%	註 1、2 及 3	
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	"	進貨 387,568	85%	"	—	—	(298,702)	(86%)	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：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 108 年 3 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	應收關係人應收款項	週轉率	逾期逾期	應收關係人款項		應收關係人後(註1)	提列損失	抵備金額
						金額	方式			
捷敏電子(上海)有限公司	薩摩亞商捷敏科有限公司 台灣分公司	子公司對子公司	應收帳款 \$ 298,702	5.08	\$ -	-	\$ 112,600	\$ -	-	

註 1：係 108 年 4 月 1 日至 5 月 8 日收回之金額。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	金額	交易條件	佔合併總資產之比率(%)	佔合併總資產之比率(%)
1	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	\$ 387,568 (註4)	月結90天收款	27%		
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	註3.(3)	應收帳款—關係人 銷貨收入	298,702 69,549 (註4)	— 月結90天收款	4% 5%		
				應收帳款—關係人	49,912	—	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；薩摩亞商捷敏科有限公司及 GEM Tech Ltd.係為銷售電子零件；GEM Services, Inc.及 GEM Electronics Company Limited 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

註 4：本期交易均無未實現損益。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除股數外，以新台幣仟元為單位)

附表四

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 本期末	投資金額 本年年底	股數 (註 1)	期比 (註 3)	未 平 帳 面 額 (註 3)	持有 面 額 (註 3)	被投資公司 本期(損)益 (\$)	本期認列之 投資(損)益 (\$)	備註
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	18,135,849	66.77%	\$ 252,850	\$ 1,062	(703)	(703)	註 2
	GEM Services, Inc.	開曼	股	568,965	568,965	59,826,774	51.01%	1,871,089	129,762	66,175	66,175	註 2
	GEM Services, Inc.	開曼	股	1,171	1,171	23,000	0.02%	719	129,762	25	25	註 2
	GEM Electronics Company Limited	英屬維京群島	股	-	-	100	51.01%	738,000	4,053	2,067	2,067	註 2
	GEM Tech Ltd.	薩摩亞	電子零件銷售	18,202 (USD 606)	18,202 (USD 606)	606,091	51.01%	722,445	134,574	68,645	68,645	註 2

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經會計師核閱之財務報表為依據。

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：包含本公司透過合鈞科技股份有限公司取得之 GEM Services, Inc. 股權 0.01%。

註 6：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 7：大陸被投資相關資訊，請參閱附表五。

聯鈞光電股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元 / 外幣千元

附表五

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	本期匯出或收回金額	本國匯出或收回金額		本公司直接或間接投資之比例	被投資公司本期損益	本期投資損益	期末投資金額	截至本期末匯回投資收益
						匯出	匯回					
捷敏電子(上海)有限公司(註4)	電子零件製造及銷售	\$ 2,126,580 (USD 69,000) (註5)	由 GEM Electronics Company Limited 轉投資(註1(2))	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	51.01%	4,053	2,067 (註2(一)2.)	\$ 738,000	-
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	1,769,105 (RMB386,511)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	51.01%	14,725	7,511 (註2(一)2.)	266,048	-
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	154,100 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	10.2%	8,521	869 (註2(一)3.)	33,510	-

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) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 2. 經台灣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，申請開辦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，申請開辦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，並經審二字第 10200310550 號函核准。

2. 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	\$ -
本國依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額	\$3,574,889