

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110及109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 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 16~49 | | 六~三一 |
| (七) 關係人交易 | 49~51 | | 三二 |
| (八) 質抵押之資產 | 51 | | 三三 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 51 | | 三四 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 51~53 | | 三五 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 53~54、56~58 | | 三六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 54、59 | | 三六 |
| 3. 大陸投資資訊 | 54、60 | | 三六 |
| 4. 主要股東資訊 | 54、61 | | 三六 |
| (十四) 部門資訊 | 54~55 | | 三七 |

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別計新台幣 78,798 仟元及新台幣 70,319 仟元，暨民國 110 年及 109 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 885 仟元及新台幣 1,675 仟元，以及合併財務報表附註三六揭露之相關資訊，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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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

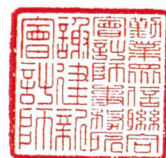
會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 謝 建 新

謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 5 月 14 日

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 110年3月31日 (經核閱) | | 109年12月31日 (經查核) | | 109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) | \$ 2,310,243 | 26 | \$ 2,297,596 | 28 | \$ 2,493,712 | 32 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註五、七及八) | - | - | - | - | 20,000 | - |
| 1140 | 合約資產-流動(附註五及二二) | 229,596 | 2 | 190,205 | 3 | 193,126 | 3 |
| 1150 | 應收票據(附註五、九及二二) | 12,702 | - | 10,828 | - | 10,986 | - |
| 1170 | 應收帳款(附註五、九及二二) | 1,304,224 | 15 | 1,171,258 | 14 | 1,049,850 | 13 |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註五、二二及三二) | 7,040 | - | 8,059 | - | 8,162 | - |
| 1197 | 應收融資租賃款-流動(附註五及十) | - | - | - | - | 289 | - |
| 1200 | 其他應收款(附註五、九及三十) | 144,943 | 2 | 166,493 | 2 | 151,037 | 2 |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註五、三十及三二) | 3,430 | - | 155 | - | 4,065 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四) | 10,914 | - | 10,914 | - | 10,801 | - |
| 130X | 存貨(附註十一) | 333,095 | 4 | 332,320 | 4 | 335,101 | 4 |
| 1410 | 預付款項 | 203,077 | 2 | 187,432 | 2 | 126,427 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | 4,559,264 | 51 | 4,375,260 | 53 | 4,403,556 | 56 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十三) | 78,798 | 1 | 81,718 | 1 | 70,319 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十四、二八、三二及三三) | 3,451,881 | 39 | 3,149,548 | 38 | 2,911,924 | 37 |
| 1755 | 使用權資產(附註十五) | 115,099 | 1 | 125,790 | 1 | 130,058 | 2 |
| 1780 | 其他無形資產(附註十六) | 5,102 | - | 5,983 | - | 5,125 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | 54,860 | 1 | 74,506 | 1 | 71,885 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十七) | 593,019 | 7 | 494,212 | 6 | 279,471 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 4,298,759 | 49 | 3,931,757 | 47 | 3,468,782 | 44 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 8,858,023 | 100 | \$ 8,307,017 | 100 | \$ 7,872,338 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2130 | 合約負債-流動(附註二三及三二) | \$ 45,162 | 1 | \$ 32,432 | - | \$ 20,340 | - |
| 2150 | 應付票據 | 14 | - | - | - | - | - |
| 2170 | 應付帳款 | 1,023,506 | 12 | 943,525 | 11 | 726,502 | 9 |
| 2200 | 其他應付款(附註十九及三十) | 1,073,465 | 12 | 804,259 | 10 | 796,944 | 10 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 181,817 | 2 | 96,915 | 1 | 126,919 | 2 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註二十) | 38,796 | - | 37,795 | - | 34,378 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註十五) | 32,328 | - | 40,681 | 1 | 36,313 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債(附註十九及三二) | 56,220 | 1 | 60,295 | 1 | 70,901 | 1 |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十八及三三) | 21,871 | - | 8,010 | - | 41,545 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 2,473,179 | 28 | 2,023,912 | 24 | 1,853,842 | 24 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十八及三三) | 375,129 | 4 | 88,990 | 1 | 161,897 | 2 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 261,629 | 3 | 296,887 | 4 | 241,071 | 3 |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註十五) | 37,505 | - | 39,631 | - | 48,583 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四及二一) | 39,821 | 1 | 39,723 | 1 | 34,874 | - |
| 2670 | 存入保證金(附註三二) | 5,827 | - | 5,859 | - | 5,760 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 719,911 | 8 | 471,090 | 6 | 492,185 | 6 |
| 2XXX | 負債總計 | 3,193,090 | 36 | 2,495,002 | 30 | 2,346,027 | 30 |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二二) | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 1,456,814 | 17 | 1,456,814 | 18 | 1,456,814 | 18 |
| 3200 | 資本公積 | 452,272 | 5 | 452,272 | 6 | 434,013 | 6 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 712,499 | 8 | 712,499 | 8 | 688,576 | 9 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 68,091 | 1 | 68,091 | 1 | 33,974 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,334,471 | 15 | 1,244,652 | 15 | 1,274,361 | 16 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 2,115,061 | 24 | 2,025,242 | 24 | 1,996,911 | 25 |
| 3400 | 其他權益 | (62,306) | (1) | (66,339) | (1) | (71,806) | (1) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 3,961,841 | 45 | 3,867,989 | 47 | 3,815,932 | 48 |
| 36XX | 非控制權益(附註二二) | 1,703,092 | 19 | 1,944,026 | 23 | 1,710,379 | 22 |
| 3XXX | 權益總計 | 5,664,933 | 64 | 5,812,015 | 70 | 5,526,311 | 70 |
| | 負債與權益總計 | \$ 8,858,023 | 100 | \$ 8,307,017 | 100 | \$ 7,872,338 | 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 110 年 5 月 14 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 110 年及 109 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 | 110年1月1日至3月31日 | | 109年1月1日至3月31日 | |
|------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 (附註二三及三二) | | | |
| 4100 | \$ 1,640,802 | 94 | \$ 1,202,745 | 94 |
| 4800 | <u>100,754</u> | <u>6</u> | <u>81,433</u> | <u>6</u> |
| 4000 | <u>1,741,556</u> | <u>100</u> | <u>1,284,178</u> | <u>100</u> |
| | 營業成本 (附註十一及二四) | | | |
| 5110 | (1,310,387) | (75) | (1,010,685) | (79) |
| 5800 | (<u>26,104</u>) | (<u>2</u>) | (<u>3,032</u>) | - |
| 5000 | (<u>1,336,491</u>) | (<u>77</u>) | (<u>1,013,717</u>) | (<u>79</u>) |
| 5900 | <u>405,065</u> | <u>23</u> | <u>270,461</u> | <u>21</u> |
| | 營業費用 (附註九、二三及二四) | | | |
| 6100 | (9,245) | (1) | (11,720) | (1) |
| 6200 | (92,154) | (5) | (80,702) | (6) |
| 6300 | (36,487) | (2) | (32,316) | (2) |
| 6450 | (<u>3,020</u>) | - | (<u>7,197</u>) | (<u>1</u>) |
| 6000 | (<u>140,906</u>) | (<u>8</u>) | (<u>131,935</u>) | (<u>10</u>) |
| 6900 | <u>264,159</u> | <u>15</u> | <u>138,526</u> | <u>11</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | |
| 7100 | 1,779 | - | 7,632 | 1 |
| 7010 | 2,166 | - | 3,869 | - |
| 7020 | (8,467) | - | 24,085 | 2 |
| 7050 | (891) | - | (1,152) | - |
| 7060 | <u>885</u> | - | <u>1,675</u> | - |
| 7000 | (<u>4,528</u>) | - | <u>36,109</u> | <u>3</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年1月1日至3月31日 | | 109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 | \$ 259,631 | 15 | \$ 174,635 | 14 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二五) | (73,311) | (4) | (46,836) | (4) |
| 8200 | 本期淨利 | <u>186,320</u> | <u>11</u> | <u>127,799</u> | <u>10</u> |
| | 其他綜合損益 (附註四、二二及二五) | | | | |
| 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 | 9,885 | - | (9,297) | (1) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | (1,008) | - | 929 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | <u>8,877</u> | <u>-</u> | <u>(8,368)</u> | <u>(1)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 195,197</u> | <u>11</u> | <u>\$ 119,431</u> | <u>9</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 90,682 | 5 | \$ 63,212 | 5 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>95,638</u> | <u>6</u> | <u>64,587</u> | <u>5</u> |
| 8600 | | <u>\$ 186,320</u> | <u>11</u> | <u>\$ 127,799</u> | <u>10</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 94,715 | 5 | \$ 59,497 | 4 |
| 8720 | 非控制權益 | <u>100,482</u> | <u>6</u> | <u>59,934</u> | <u>5</u> |
| 8700 | | <u>\$ 195,197</u> | <u>11</u> | <u>\$ 119,431</u> | <u>9</u> |
| | 每股盈餘 (附註二六) | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 0.62</u> | | <u>\$ 0.43</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 0.61</u> | | <u>\$ 0.43</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110年5月14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

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依會計審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業務之主權益 | 其他權益項目 | | | | 計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|---------------------------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 股本 | 公積 | 留盈 | 未分配盈餘 | | | |
| A1 | 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,456,814 | \$ 442,843 | \$ 688,576 | \$ 33,974 | \$ 1,211,149 | \$ 3,765,265 | \$ 5,661,618 |
| M7 | 對子公司所有權益變動(附註二及二九) | (8,830) | - | - | - | (8,830) | 8,830 | - |
| D1 | 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | 63,212 | 63,212 | 64,587 | 127,799 |
| D3 | 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | (3,715) | (4,653) | (8,368) |
| D5 | 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | - | 63,212 | (3,715) | 59,934 | 119,431 |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (219,470) | (219,470) |
| O1 | 非控制權益減少(附註二及二九) | - | - | - | - | - | (35,268) | (35,268) |
| Z1 | 109 年 3 月 31 日餘額 | \$ 1,456,814 | \$ 434,013 | \$ 688,576 | \$ 33,974 | \$ 1,274,361 | \$ 3,815,932 | \$ 5,526,311 |
| A1 | 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,456,814 | \$ 452,272 | \$ 712,499 | \$ 68,091 | \$ 1,244,652 | \$ 3,867,989 | \$ 5,812,015 |
| M5 | 實際取得子公司股權價格與帳面價值差額(附註二及二九) | - | - | - | (863) | - | 863 | - |
| D1 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | 90,682 | 90,682 | 95,638 | 186,320 |
| D3 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 4,033 | 4,844 | 8,877 |
| D5 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | - | 90,682 | 4,033 | 100,482 | 195,197 |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (284,571) | (284,571) |
| O1 | 非控制權益減少(附註二及二九) | - | - | - | - | - | (57,708) | (57,708) |
| Z1 | 110 年 3 月 31 日餘額 | \$ 1,456,814 | \$ 452,272 | \$ 712,499 | \$ 1,334,471 | \$ 3,961,841 | \$ 1,703,092 | \$ 5,664,933 |

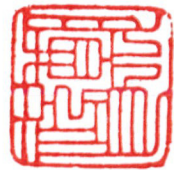
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 14 日核閱報告)

經理人：黃文興

會計主管：林坤明

董事長：鄭祝良



聯鈞光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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 | | 110年1月1日 至3月31日 | 109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 | \$ 259,631 | \$ 174,635 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 154,016 | 147,946 |
| A20200 | 攤銷費用 | 862 | 620 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 3,020 | 7,197 |
| A20900 | 財務成本 | 891 | 1,152 |
| A21200 | 利息收入 | (1,779) | (7,632) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額 | (885) | (1,675) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 714 | 476 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 5,641 | 7,523 |
| A24100 | 外幣兌換損失(利益) | 899 | (27,319) |
| A29900 | 租賃修改利益 | (2) | (7) |
| A29900 | 提列負債準備 | 1,079 | 1,809 |
| A29900 | 迴轉遞延收入 | - | (4,106) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31125 | 合約資產 | (37,451) | (12,645) |
| A31130 | 應收票據 | (1,874) | (6,944) |
| A31150 | 應收帳款 | (117,166) | (39,412) |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 985 | (948) |
| A31180 | 其他應收款 | 31,911 | (65) |
| A31200 | 存 貨 | (7,509) | (51,642) |
| A31230 | 預付款項 | (15,973) | (10,359) |
| A32125 | 合約負債 | 12,766 | 2,795 |
| A32130 | 應付票據 | 14 | - |
| A32150 | 應付帳款 | 74,948 | (63,926) |
| A32180 | 其他應付款 | (35,846) | (12,591) |
| A32220 | 負債準備 | (78) | - |
| A32230 | 其他流動負債 | (4,096) | (146) |
| A32240 | 淨確定福利負債—非流動 | 98 | 92 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 324,816 | 104,828 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
| A33100 | 收取之利息 | \$ 2,202 | \$ 7,827 |
| A33300 | 支付之利息 | (699) | (1,161) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (5,002) | (15,369) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>321,317</u> | <u>96,125</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (297,295) | (72,078) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 2 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 1,405 | 839 |
| B04300 | 其他應收款—關係人減少 | 101 | 133 |
| B05350 | 取得使用權資產 | - | (210) |
| B04500 | 購置無形資產 | - | (93) |
| B06000 | 應收融資租賃減少 | - | 174 |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | - | 25 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (244,507) | (54,019) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(540,296)</u> | <u>(125,227)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C01600 | 舉借長期借款 | 300,000 | - |
| C01700 | 償還長期借款 | - | (10,366) |
| C03100 | 存入保證金返還 | (2) | (4,316) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (10,464) | (10,297) |
| C05400 | 取得子公司部分權益價款 | (57,708) | (35,268) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>231,826</u> | <u>(60,247)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (200) | <u>11,647</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少) | 12,647 | (77,702) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>2,297,596</u> | <u>2,571,414</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,310,243</u> | <u>\$ 2,493,712</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110年5月14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 110 年及 109 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) 本公司股票自 95 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。
- (三) 本公司因股權分散，故無最終母公司。
- (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 110 年 5 月 14 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」)

本期適用修正後之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。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|--------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日(註3) |
| 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」 | 2023 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|------------------------------------|------------------------|
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 7) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 8) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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三六之附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

估計及假設不確定之主要來源

金融資產及合約資產之估計減損

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、附註十及附註二三。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

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 418 | \$ 367 | \$ 382 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,436,721 | 1,249,167 | 949,240 |
| 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>873,104</u> | <u>1,048,062</u> | <u>1,544,090</u> |
| | <u>\$ 2,310,243</u> | <u>\$ 2,297,596</u> | <u>\$ 2,493,712</u> |

截至110年3月31日暨109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%~1.61%、0.001%~1.00%及0.001%~2.30%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------------|-------------|-------------|------------------|
| 流動 | | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 20,000</u> |

(一) 截至109年3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.56%。

(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：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------|-------------|-------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ - | \$ - | \$ 20,000 |
| 備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 攤銷後成本 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 20,000</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經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，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 109 年 3 月 31 日止，合併公司評估所持有之債務工具投資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

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 12,702 | \$ 10,828 | \$ 10,986 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 12,702</u> | <u>\$ 10,828</u> | <u>\$ 10,986</u> |
| 因營業而發生 | <u>\$ 12,702</u> | <u>\$ 10,828</u> | <u>\$ 10,986</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,309,638 | \$ 1,186,624 | \$ 1,069,275 |
| 減：備抵損失 | (5,414) | (15,366) | (19,425) |
| | <u>\$ 1,304,224</u> | <u>\$ 1,171,258</u> | <u>\$ 1,049,850</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 代工代收付款 | \$ 117,628 | \$ 146,713 | \$ 131,402 |
| 購置設備退貨款 | - | 23,963 | 23,963 |
| 應收退稅款 | 10,910 | 9,849 | 13,598 |
| 應收出售設備款(附註三十) | 9,603 | - | - |
| 應收利息 | 132 | 555 | 2,941 |
| 其他 | <u>6,670</u> | <u>9,376</u> | <u>3,096</u> |
| | 144,943 | 190,456 | 175,000 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | (23,963) | (23,963) |
| | <u>\$ 144,943</u> | <u>\$ 166,493</u> | <u>\$ 151,037</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110年3月31日暨109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：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 未逾期 | <u>\$ 12,702</u> | <u>\$ 10,828</u> | <u>\$ 10,986</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，合併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，其考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊。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：

110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 | 0.0005%~0.2% | 0.003%~10.31% | 0.008%~20.18% | 0.14%~31.66% | 1.65%~100% | |
| 總帳面金額 | \$ 1,243,145 | \$ 51,698 | \$ 12,977 | \$ 42 | \$ 1,776 | \$ 1,309,638 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (490) | (1,048) | (2,644) | - | (1,232) | (5,414) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,242,655</u> | <u>\$ 50,650</u> | <u>\$ 10,333</u> | <u>\$ 42</u> | <u>\$ 544</u> | <u>\$ 1,304,224</u> |

109年12月31日

| | 未逾 期 | 逾 期 | | | 合 計 |
|----------------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| | | 1 ~ 6 0 天 | 6 1 ~ 9 0 天 | 9 1 ~ 1 2 0 天 | |
| 預期信用損失率 | 0.0002%~0.08% | 0.001%~15.72% | 0.01%~27.5% | 0.06%~36.38% | 34.2%~100% |
| 總帳面金額 | \$ 1,100,278 | \$ 64,625 | \$ 6,903 | \$ 354 | \$ 14,464 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | (522) | (456) | (669) | (122) | (13,597) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,099,756</u> | <u>\$ 64,169</u> | <u>\$ 6,234</u> | <u>\$ 232</u> | <u>\$ 1,171,258</u> |

109年3月31日

| | 未逾 期 | 逾 期 | | | 合 計 |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 1 ~ 6 0 天 | 6 1 ~ 9 0 天 | 9 1 ~ 1 2 0 天 | |
| 預期信用損失率 | 0.004%~0.05% | 0.02%~8.23% | 0.20%~15.61% | 0.66%~17.40% | 2.97%~100% |
| 總帳面金額 | \$ 956,878 | \$ 81,453 | \$ 6,468 | \$ 3,375 | \$ 21,101 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | (410) | (891) | (404) | (546) | (17,174) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 956,468</u> | <u>\$ 80,562</u> | <u>\$ 6,064</u> | <u>\$ 2,829</u> | <u>\$ 3,927</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 15,366 | \$ 12,385 |
| 加：本期提列減損損失 | 2,787 | 7,041 |
| 減：本期實際沖銷(註) | (12,739) | - |
| 外幣換算差額 | - | (1) |
| 期末餘額 | <u>\$ 5,414</u> | <u>\$ 19,425</u> |

註：合併公司於110年1月1日至3月31日評估逾期應收帳款無法收回，故直接沖銷相關應收帳款及備抵損失。

(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、購置設備退貨款、應收退稅款、應收出售設備款及應收利息等，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：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 23,963 | \$ 23,963 |
| 減：本期實際沖銷(註) | (23,963) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,963</u> |

註：合併公司於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日評估逾期其他應收款無法收回，故直接沖銷相關其他應收款及備抵損失。

十、應收融資租賃款

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------------------|-----------|------------|-----------|
| 未折現之租賃給付 | | | |
| 第 1 年 | \$ - | \$ - | \$ 290 |
| 減：未賺得融資收益 | - | - | (1) |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 應收租賃給付 | - | - | 289 |
| 租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款） | \$ - | \$ - | \$ 289 |

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 109 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

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 36 | \$ 36 | \$ 36 |
| 原物料 | 333,059 | 304,740 | 335,065 |
| 在途存貨 | - | 27,544 | - |
| | <u>\$ 333,095</u> | <u>\$ 332,320</u> | <u>\$ 335,101</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 1,304,746 | \$ 1,003,162 |
| 存貨跌價損失及呆滯損失 | 5,641 | 7,523 |
| | <u>\$ 1,310,387</u> | <u>\$ 1,010,685</u> |

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 |
|----------------|--------------------|-----------|---------------|----------------|---------------|---------|
| | | | 110年 3月31日 | 109年 12月31日 | 109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 | 100% | 66.77% | 66.77% | 註 4 及 6 |
| 本公司 | GEM Services, Inc. | 控 股 | 51% | 51% | 51.41% | 註 1 |
| 合鈞科技股份有限公 司 | GEM Services, Inc. | 控 股 | - | - | 0.62% | 註 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|---------|
| | | | 110年 3月31日 | 109年 12月31日 | 109年 3月31日 | |
| GEM Services, Inc. | GEM Electronics Company Limited | 控 股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | - |
| GEM Services, Inc. | GEM Tech Ltd. | 電子零件銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註 2 |
| 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 3 |
| 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 3 及 5 |

註 1：合鈞科技股份有限公司於 109 年 3 月以 35,268 仟元購入 GEM Services, Inc. 0.6% 股權，使本公司對 GEM Services, Inc. 間接持股增加 0.4%，另於 109 年 12 月以 51,061 仟元出售 GEM Services, Inc. 0.62% 股權，致本公司對 GEM Services, Inc. 間接持股比率全數減少計 0.41% 股權。截至 109 年 12 月 31 日，本公司已無對 GEM Services, Inc. 之間接持股。

註 2：主要營業風險係匯率風險。

註 3：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 4：本公司於 110 年 2 月 8 日經董事會決議通過向非控制權益取得合鈞科技股份有限公司股份共計 1,805 仟股，交易價格共計 57,708 仟元，取得後本公司對合鈞科技股份有限公司之持股比例增加為 100%，並業於 110 年 3 月 12 日完成交易。

註 5：捷敏電子(上海)有限公司於 110 年 2 月 17 日經董事會決議通過參與捷敏電子(合肥)有限公司之現金增資投資人民幣 50,000 仟元，並業於 110 年 3 月 11 日增資完成。

註 6：合鈞科技股份有限公司於 109 年 10 月 5 日股東臨時會決議現金減資銷除已發行股份 21,728,967 股，減資比率為 80%，減資後實收資本額為 54,322,420 元，並於 109 年 10 月 13 日經董事會決議以 109 年 10 月 14 日為減資基準日。

(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 | | |
|--------------------|-------------------------------|------------|-----------|
| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 110年3月31日 |
| GEM Services, Inc. | 49% | 49% | 48.59% |

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 | | |
|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 | 110年 3月31日 | 109年 12月31日 | 109年 3月31日 |
| GEM Services, Inc. | \$ 96,494 | \$ 63,305 | \$ 1,703,092 | \$ 1,886,325 | \$ 1,594,201 |

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.

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 流動資產 | \$ 3,283,776 | \$ 3,090,109 | \$ 3,045,927 |
| 非流動資產 | 2,209,236 | 2,061,161 | 1,667,843 |
| 流動負債 | (2,004,801) | (1,291,982) | (1,403,955) |
| 非流動負債 | (12,775) | (9,932) | (28,962) |
| 權 益 | \$ 3,475,436 | \$ 3,849,356 | \$ 3,280,853 |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 1,772,344 | \$ 1,963,031 | \$ 1,686,652 |
| 非控制權益 | 1,703,092 | 1,886,325 | 1,594,201 |
| | \$ 3,475,436 | \$ 3,849,356 | \$ 3,280,853 |

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 營業收入 | \$ 1,061,183 | \$ 718,817 |
| 本期淨利 | \$ 196,908 | \$ 129,358 |
| 其他綜合損益 | 9,885 | (9,297) |
| 綜合損益總額 | \$ 206,793 | \$ 120,061 |

淨利歸屬於：

| | | |
|-------|------------|------------|
| 本公司業主 | \$ 100,414 | \$ 66,053 |
| 非控制權益 | 96,494 | 63,305 |
| | \$ 196,908 | \$ 129,358 |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 105,455 | \$ 61,409 |
| 非控制權益 | <u>101,338</u> | <u>58,652</u> |
| | <u>\$ 206,793</u> | <u>\$ 120,061</u> |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | \$ 306,909 | \$ 120,042 |
| 投資活動 | (228,105) | (99,737) |
| 籌資活動 | (7,568) | (11,139) |
| 匯率變動之影響 | <u>2,690</u> | <u>9,198</u> |
| 淨現金流入 | <u>\$ 73,926</u> | <u>\$ 18,364</u> |

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109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 | <u>\$ 78,798</u> | <u>\$ 81,718</u> | <u>\$ 70,319</u> |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公司名稱 | 業務性質 | 主要營業場所 | 所持股權及表決權比例 | | |
|---------------------|--------------------|----------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 110年 3月31日 | 109年 12月31日 | 109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

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109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 | \$ 885 | \$ 1,675 |
| 其他綜合損益 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 885</u> | <u>\$ 1,675</u> |

採用權益法之關聯企業投資及合併公司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表認列。

十四、不動產、廠房及設備

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 自用 | \$ 3,352,030 | \$ 3,046,847 | \$ 2,797,949 |
| 營業租賃出租 | 99,851 | 102,701 | 113,975 |
| | <u>\$ 3,451,881</u> | <u>\$ 3,149,548</u> | <u>\$ 2,911,924</u> |

(一) 自用

| 成本 | 建造中之不動產及未完工程 | | | | | | | | 合計 |
|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 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 | 工 | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 571,180 | \$ 546,158 | \$ 5,477,224 | \$ 10,504 | \$ 64,602 | \$ 122,661 | \$ 139,241 | \$ 224,659 | \$ 7,156,229 |
| 增添 | 172,203 | 53,400 | 21,212 | - | 235 | 257 | - | 71,307 | 318,614 |
| 重分類(註) | - | - | 138,042 | - | 119 | - | - | 5,826 | 143,987 |
| 處分 | - | (2,650) | (168,164) | - | (301) | - | (2,306) | - | (173,421) |
| 淨兌換差額 | - | (808) | (16,484) | (19) | (301) | - | (644) | (1,713) | (19,969) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ 743,383</u> | <u>\$ 596,100</u> | <u>\$ 5,451,830</u> | <u>\$ 10,485</u> | <u>\$ 64,354</u> | <u>\$ 122,918</u> | <u>\$ 142,117</u> | <u>\$ 294,253</u> | <u>\$ 7,425,440</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ 250,541 | \$ 3,640,989 | \$ 4,956 | \$ 53,001 | \$ 63,872 | \$ 96,023 | \$ - | \$ 4,109,382 |
| 處分 | - | (2,650) | (157,847) | - | (301) | - | (2,306) | - | (163,104) |
| 折舊費用 | - | 5,944 | 122,304 | 481 | 1,238 | 3,121 | 8,089 | - | 141,177 |
| 淨兌換差額 | - | (732) | (12,601) | (16) | (256) | - | (440) | - | (14,045) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 253,103</u> | <u>\$ 3,592,845</u> | <u>\$ 5,421</u> | <u>\$ 53,682</u> | <u>\$ 66,993</u> | <u>\$ 101,366</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,073,410</u> |
| 110年3月31日淨額 | <u>\$ 743,383</u> | <u>\$ 342,997</u> | <u>\$ 1,858,985</u> | <u>\$ 5,064</u> | <u>\$ 10,672</u> | <u>\$ 55,925</u> | <u>\$ 40,751</u> | <u>\$ 294,253</u> | <u>\$ 3,352,030</u> |
| 109年12月31日及 | | | | | | | | | |
| 110年1月1日淨額 | <u>\$ 571,180</u> | <u>\$ 295,617</u> | <u>\$ 1,836,235</u> | <u>\$ 5,548</u> | <u>\$ 11,601</u> | <u>\$ 58,789</u> | <u>\$ 43,218</u> | <u>\$ 224,659</u> | <u>\$ 3,046,847</u> |
| 成本 | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 571,180 | \$ 566,343 | \$ 5,403,764 | \$ 6,901 | \$ 65,798 | \$ 141,385 | \$ 111,265 | \$ - | \$ 6,866,636 |
| 增添 | - | 110 | 25,021 | - | 875 | - | 1,572 | - | 27,578 |
| 重分類(註) | - | - | 18,493 | - | 540 | - | 1,293 | - | 20,326 |
| 處分 | - | (30,965) | (182,545) | - | (3,641) | (1,953) | - | - | (219,104) |
| 淨兌換差額 | - | (1,121) | (20,403) | (27) | (411) | - | (692) | - | (22,654) |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$ 571,180</u> | <u>\$ 534,367</u> | <u>\$ 5,244,330</u> | <u>\$ 6,874</u> | <u>\$ 63,161</u> | <u>\$ 139,432</u> | <u>\$ 113,438</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,672,782</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 255,701 | \$ 3,523,227 | \$ 3,649 | \$ 53,864 | \$ 68,554 | \$ 70,555 | \$ - | \$ 3,975,550 |
| 處分 | - | (30,965) | (182,068) | - | (3,640) | (1,953) | - | - | (218,626) |
| 折舊費用 | - | 6,086 | 117,576 | 301 | 1,306 | 4,982 | 4,731 | - | 134,982 |
| 淨兌換差額 | - | (996) | (15,230) | (18) | (345) | - | (484) | - | (17,073) |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 229,826</u> | <u>\$ 3,443,505</u> | <u>\$ 3,932</u> | <u>\$ 51,185</u> | <u>\$ 71,583</u> | <u>\$ 74,802</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,874,833</u> |
| 109年3月31日淨額 | <u>\$ 571,180</u> | <u>\$ 304,541</u> | <u>\$ 1,800,825</u> | <u>\$ 2,942</u> | <u>\$ 11,976</u> | <u>\$ 67,849</u> | <u>\$ 38,636</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,797,949</u> |

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

由於110年及109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。

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 | 20至50年 |
| 建物改良 | 10至20年 |
| 機器設備 | 2至15年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 3至7年 |
| 租賃改良 | 3至10年 |
| 其他設備 | 2至10年 |

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

(二) 營業租賃出租

| | <u>建</u> <u>築</u> <u>物</u> |
|---------------------------|----------------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 110年1月1日餘額 | \$231,676 |
| 淨兌換差額 | (1,191) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$230,485</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 110年1月1日餘額 | \$128,975 |
| 折舊費用 | 2,341 |
| 淨兌換差額 | (682) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$130,634</u> |
| 110年3月31日淨額 | <u>\$ 99,851</u> |
| 109年12月31日及 110年1月1日淨額 | <u>\$102,701</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 109年1月1日餘額 | \$235,241 |
| 淨兌換差額 | (1,672) |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$233,569</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | |
| 109年1月1日餘額 | \$118,142 |
| 折舊費用 | 2,343 |
| 淨兌換差額 | (891) |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$119,594</u> |
| 109年3月31日淨額 | <u>\$113,975</u> |

由於110年及109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建築物，租賃期間為1~6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。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 第1年 | <u>\$ 31,395</u> | <u>\$ 44,806</u> | <u>\$ 31,899</u> |

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 | 20至50年 |
| 建物改良 | 10至20年 |

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地(註) | \$ 46,944 | \$ 47,505 | \$ 47,359 |
| 建築物 | 65,649 | 75,369 | 78,712 |
| 辦公設備 | 2,506 | 2,916 | 3,325 |
| 運輸設備 | - | - | 662 |
| | <u>\$ 115,099</u> | <u>\$ 125,790</u> | <u>\$ 130,058</u> |
| | | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
| 使用權資產之增添 | | | |
| 新增租賃 | | <u>\$ 187</u> | <u>\$ 24,871</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 土地 | | \$ 318 | \$ 314 |
| 建築物 | | 9,916 | 9,852 |
| 辦公設備 | | 264 | 235 |
| 運輸設備 | | - | 220 |
| | | <u>\$ 10,498</u> | <u>\$ 10,621</u> |
| 使用權資產轉租收益(帳列利息收入)(附註二四) | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1</u> |

註：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。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流 動 | <u>\$ 32,328</u> | <u>\$ 40,681</u> | <u>\$ 36,313</u> |
| 非流動 | <u>\$ 37,505</u> | <u>\$ 39,631</u> | <u>\$ 48,583</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 建築物 | 1.09%~4.35% | 1.09%~4.35% | 1.09%~4.35% |
| 辦公設備 | 0.99%~4.35% | 0.99%~4.35% | 1.09%~4.35% |
| 運輸設備 | - | - | 1.09% |

(三) 其他租賃資訊

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 10,844)</u> | <u>(\$ 10,847)</u> |

十六、其他無形資產

| | 電 腦 軟 體 |
|---------------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 9,092 |
| 淨兌換差額 | (<u>34</u>) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ 9,058</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 3,109 |
| 攤銷費用 | 862 |
| 淨兌換差額 | (<u>15</u>) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ 3,956</u> |
| 110年3月31日淨額 | <u>\$ 5,102</u> |
| 109年12月31日及110年1月 1日淨額 | <u>\$ 5,983</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>電 腦 軟 體</u> |
|----------------|-----------------|
| <u>成 本</u> | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 8,458 |
| 本期新增 | 93 |
| 重分類(註) | 501 |
| 處 分 | (1,901) |
| 淨兌換差額 | (28) |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$ 7,123</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 3,277 |
| 攤銷費用 | 620 |
| 處 分 | (1,901) |
| 淨兌換差額 | <u>2</u> |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$ 1,998</u> |
| 109年3月31日淨額 | <u>\$ 5,125</u> |

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

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、其他資產

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 預付設備款 | \$ 583,617 | \$ 483,370 | \$ 269,404 |
| 存出保證金(註) | <u>9,402</u> | <u>10,842</u> | <u>10,067</u> |
| | <u>\$ 593,019</u> | <u>\$ 494,212</u> | <u>\$ 279,471</u> |

註：合併公司考量債務人之歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以衡量存出保證金之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，合併公司評估存出保證金皆無須提列預期信用損失。

十八、借 款

長期借款

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 擔保借款 (附註三三) | | | |
| 銀行借款 | \$ 397,000 | \$ 97,000 | \$ 203,442 |
| 減：列為1年內到期部分 | (21,871) | (8,010) | (41,545) |
| 長期借款 | <u>\$ 375,129</u> | <u>\$ 88,990</u> | <u>\$ 161,897</u> |

合併公司之借款包括：

| 浮動利率借款 合作金庫 | 到 期 日 | 重 大 條 款 | 110年3月31日 | | 109年12月31日 | | 109年3月31日 | |
|----------------------------|------------|---|----------------------|-------|--------------------|-------|----------------------|-------|
| | | | 金 額 | 有效利率% | 金 額 | 有效利率% | 金 額 | 有效利率% |
| 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。(已於109年10月提前償還)。 | \$ - | - | \$ - | - | \$ 58,302 | 1.09 |
| 土地及建 築物擔 保借款 | 117年2月3日 | 借款額度135,000仟元，自110年3月起1個月為1期，共分84期，第1年按月繳息，自111年3月起本息按月平均攤還。 | 135,000 | 0.99 | - | - | - | - |
| 土地及建 築物擔 保借款 | 117年3月9日 | 借款額度135,000仟元，自110年4月起1個月為1期，共分84期，第1年按月繳息，自111年4月起本息按月平均攤還。 | 135,000 | 0.99 | - | - | - | - |
| 土地及建 築物擔 保借款 | 117年3月30日 | 借款額度135,000仟元，自110年4月起1個月為1期，共分84期，第1年按月繳息，自111年4月起本息按月平均攤還。 | 30,000 | 0.99 | - | - | - | - |
| 機器設備 擔保 借款 | 112年10月23日 | 借款額度97,000仟元，自109年11月起1個月為1期，共分36期，第1年按月繳息，自110年11月起本息按月平均攤還。 | 97,000 | 0.99 | 97,000 | 0.99 | - | - |
| 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。(已於109年10月提前償還)。 | - | - | - | - | 145,140 | 1.19 |
| 減：一年內到期之 長期借款 | | | 397,000 (21,871) | | 97,000 (8,010) | | 203,442 (41,545) | |
| 銀行長期借款餘額 | | | <u>\$ 375,129</u> | | <u>\$ 88,990</u> | | <u>\$ 161,897</u> | |

十九、其他負債

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|--------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 303,328 | \$ 318,682 | \$ 265,551 |
| 應付股利(附註三十) | 284,637 | 66 | 219,521 |
| 應付設備款(附註三十) | 261,468 | 240,149 | 82,573 |
| 代工代收付款 | 49,682 | 72,625 | 82,083 |
| 保險費 | 46,362 | 43,837 | 34,093 |
| 退休金 | 17,183 | 15,922 | 19,682 |
| 合約服務款 | 15,608 | 15,676 | 2,554 |
| 修繕費 | 10,711 | 11,181 | 9,183 |
| 勞務費 | 5,826 | 5,884 | 8,927 |
| 營業稅 | 961 | 1,698 | 758 |
| 應付減資股款(附註三十) | 713 | 713 | - |
| 利息 | 216 | 24 | 170 |
| 其他 | 76,770 | 77,802 | 71,849 |
| | <u>\$ 1,073,465</u> | <u>\$ 804,259</u> | <u>\$ 796,944</u> |
| 其他流動負債 | | | |
| 遞延收入—流動(註) | \$ 53,259 | \$ 53,259 | \$ 64,199 |
| 預收款項(附註三二) | - | 4,008 | 3,996 |
| 其他 | 2,961 | 3,028 | 2,706 |
| | <u>\$ 56,220</u> | <u>\$ 60,295</u> | <u>\$ 70,901</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，除合約保留款 53,259 仟元外，於合約服務期間內按直線法基礎認列收入。

二十、負債準備

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 保 固 | <u>\$ 38,796</u> | <u>\$ 37,795</u> | <u>\$ 34,378</u> |
| | | 110年1月1日 | 109年1月1日 |
| | | 至3月31日 | 至3月31日 |
| 期初餘額 | | \$ 37,795 | \$ 32,569 |
| 本期新增 | | 1,079 | 1,809 |
| 本期使用 | | (78) | - |
| 期末餘額 | | <u>\$ 38,796</u> | <u>\$ 34,378</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。

二一、退職後福利計畫

110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為195仟元及190仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>300,000</u> | <u>300,000</u> | <u>200,000</u> |
| 額定股本(仟元) | <u>\$ 3,000,000</u> | <u>\$ 3,000,000</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>145,681</u> |
| 已發行股本(仟元) | <u>\$ 1,456,814</u> | <u>\$ 1,456,814</u> | <u>\$ 1,456,814</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109年6月24日經經濟部商業司經授商字第10901112850號函核准變更額定資本額為3,000,000仟元，分為300,000仟股。

(二) 資本公積

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3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 | \$ 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> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 僅得用以彌補虧損 | | | |
| 認列對子公司所有權權益變動數(註2) | <u>\$ 123,722</u> | <u>\$ 123,722</u> | <u>\$ 105,463</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按持股比例認購子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於109年6月11日股東會決議通過修正章程之盈餘分派政策與員工及董事酬勞之分派政策。

依本公司修正後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，股利總額至少應為當年度可供分派盈餘之5%，其中現金股利不低於股利總額20%。

依本公司修正前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，股利總額至少應為當年度可供分派盈餘之 10%，其中現金股利不低於股利總額 20%。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)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 110 年 3 月 19 日舉行董事會及 109 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

| | 109 年度 | 108 年度 |
|------------|---------------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 23,722</u> | <u>\$ 23,923</u> |
| 特別盈餘公積 | (<u>\$ 1,752</u>) | <u>\$ 34,117</u> |
| 現金股利 | <u>\$203,954</u> | <u>\$145,681</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 1.4 | \$ 1 |

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 17 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：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|---------------------------|---------------------------|
| 期初餘額 | <u>(<u>\$ 66,339</u>)</u> | <u>(<u>\$ 68,091</u>)</u> |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換算差額 | 5,041 | (4,644) |
| 相關之所得稅 | (1,008) | <u>929</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>4,033</u> | <u>(3,715)</u> |
| 期末餘額 | <u>(<u>\$ 62,306</u>)</u> | <u>(<u>\$ 71,806</u>)</u> |

(五) 非控制權益

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | \$ 1,944,026 | \$ 1,896,353 |
| 本期淨利 | 95,638 | 64,587 |
| 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 | 4,844 | (4,653) |
| 實際取得子公司股權價格與帳 面價值差額 | 863 | - |
| 子公司股東現金股利 | (284,571) | (219,470) |
| 對子公司所有權權益變動 | (57,708) | (26,438) |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,703,092</u> | <u>\$ 1,710,379</u> |

二三、收 入

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 封裝及測試服務 | \$ 1,626,012 | \$ 1,185,780 |
| 其他營業收入 | | |
| 其他(附註三二) | <u>115,544</u> | <u>98,398</u> |
| | <u>\$ 1,741,556</u> | <u>\$ 1,284,178</u> |

(一) 合約餘額

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 | 109年1月1日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據(附註九) | \$ 12,702 | \$ 10,828 | \$ 10,986 | \$ 4,042 |
| 應收帳款(附註九) | 1,304,224 | 1,171,258 | 1,049,850 | 997,332 |
| 應收帳款—關係人 (附註三二) | <u>7,040</u> | <u>8,059</u> | <u>8,162</u> | <u>7,278</u> |
| | <u>\$ 1,323,966</u> | <u>\$ 1,190,145</u> | <u>\$ 1,068,998</u> | <u>\$ 1,008,652</u> |
| 合約資產 | | | | |
| 封裝及測試服務 | \$ 238,123 | \$ 198,630 | \$ 213,849 | \$ 198,309 |
| 減：備抵損失 | (8,527) | (8,425) | (20,723) | (20,564) |
| 合約資產—流動 | <u>\$ 229,596</u> | <u>\$ 190,205</u> | <u>\$ 193,126</u> | <u>\$ 177,745</u> |
| 合約負債(含關係人) (附註三二) | | | | |
| 封裝及測試服務 | <u>\$ 45,162</u> | <u>\$ 32,432</u> | <u>\$ 20,340</u> | <u>\$ 17,545</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，若有證據顯示交易對方存在違約跡象或終止合約致無法合理預期可回收金額，則合併公司直接沖銷相關合約資產及備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 4% | 4% | 10% |
| 總帳面金額 | \$ 238,123 | \$ 198,630 | \$ 213,849 |
| 備抵損失（存續期間預期 信用損失） | (<u>8,527</u>) | (<u>8,425</u>) | (<u>20,723</u>) |
| | <u>\$ 229,596</u> | <u>\$ 190,205</u> | <u>\$ 193,126</u> |

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 8,425 | \$ 20,564 |
| 加：本期提列減損損失 | 233 | 156 |
| 減：本期實際沖銷（註） | (121) | - |
| 外幣換算差額 | (<u>10</u>) | <u>3</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 8,527</u> | <u>\$ 20,723</u> |

註：合併公司於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日評估部分客戶之應收帳款無法收回且已終止合約，故直接沖銷相關合約資產及備抵損失。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 1,779 | \$ 7,631 |
| 租賃投資淨額 | <u>-</u> | <u>1</u> |
| | <u>\$ 1,779</u> | <u>\$ 7,632</u> |

(二) 其他收入

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 政府補助收入 | \$ 388 | \$ 21 |
| 租金收入 | - | 49 |
| 其他 | <u>1,778</u> | <u>3,799</u> |
| | <u>\$ 2,166</u> | <u>\$ 3,869</u> |

(三) 其他利益及（損失）

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 714) | (\$ 476) |
| 淨外幣兌換（損失）利益 | (6,589) | 25,016 |
| 租賃修改利益 | 2 | 7 |
| 其他 | <u>(1,166)</u> | <u>(462)</u> |
| | <u>(\$ 8,467)</u> | <u>\$ 24,085</u> |

(四) 財務成本

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 511 | \$ 602 |
| 租賃負債之利息 | <u>380</u> | <u>550</u> |
| | <u>\$ 891</u> | <u>\$ 1,152</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$140,592 | \$134,932 |
| 營業費用 | <u>13,424</u> | <u>13,014</u> |
| | <u>\$154,016</u> | <u>\$147,946</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 196 | \$ 113 |
| 管理費用 | 541 | 358 |
| 研究發展費用 | <u>125</u> | <u>149</u> |
| | <u>\$ 862</u> | <u>\$ 620</u> |

(六) 員工福利費用

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 28,891 | \$ 20,199 |
| 確定福利計畫 (附註二 一) | <u>195</u> | <u>190</u> |
| | 29,086 | 20,389 |
| 其他員工福利 | <u>399,716</u> | <u>327,368</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$428,802</u> | <u>\$347,757</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$336,340 | \$269,213 |
| 營業費用 | <u>92,462</u> | <u>78,544</u> |
| | <u>\$428,802</u> | <u>\$347,757</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

依 109 年 6 月 11 日經股東會決議之修正章程，本公司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%~15%提撥員工酬勞及不高於 3%提撥董事酬勞。

依原章程規定(109年6月11日修改章程前)，本公司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。110年及109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

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109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

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 13,285 | \$ 9,249 |
| 董事酬勞 | \$ 3,321 | \$ 2,312 |

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。

109及108年度員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月19日及109年3月27日經董事會決議如下：

金 額

| | 109年度 | | 108年度 | |
|------|-----------|--------|-----------|-------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ 44,500 | | \$ 34,000 | |
| 董事酬勞 | | 10,500 | | 7,292 |

109及108年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與109及108年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

(八) 外幣兌換 (損) 益

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 71,074 | \$ 47,073 |
| 外幣兌換損失總額 | (77,663) | (22,057) |
| 淨 (損) 益 | <u>(\$ 6,589)</u> | <u>\$ 25,016</u> |

二五、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：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 98,694 | \$ 70,694 |
| 未分配盈餘加徵 | 565 | 2,129 |
| 以前年度之調整 | (9,355) | - |
| | <u>89,904</u> | <u>72,823</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | (16,593) | (25,987) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 73,311</u> | <u>\$ 46,836</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構換算 | \$ 1,008 | (\$ 929) |
| 認列於其他綜合損益之 所得稅 | <u>\$ 1,008</u> | <u>(\$ 929)</u> |

(三) 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108年度。截至110年3月31日，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二六、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|----------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | 109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>\$ 0.62</u> | <u>\$ 0.43</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 0.61</u> | <u>\$ 0.43</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

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 90,682</u> | <u>\$ 63,212</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 90,682 | \$ 63,212 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 子公司認股權 | (<u>1,042</u>) | (<u>815</u>) |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 89,640</u> | <u>\$ 62,397</u> |

股數

| | 單位：仟股 | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | 109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>779</u> | <u>691</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>146,460</u> | <u>146,372</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。

二七、股份基礎給付協議

子公司民國 89 年度發行之認股權計畫

GEM Services, Inc.於民國 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 110 年 3 月 31 日止，實際流通在外 200 仟單位。

110 年及 109 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：

| | 110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) | \$ - | | \$ - | |

| | 109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) | \$ - | | \$ - | |

二八、政府補助

合併公司之子公司捷敏電子（合肥）有限公司因符合當地政府於 110 年 2 月公布之合政辦（2020）6 號所訂補助條件，經申請後於 110 年 3 月取得其補助款計 7,674 仟元。該金額已自相關資產（不動產、廠

房及設備項下之建造中之不動產)帳面金額減除，並將透過減少折舊費用於資產耐用年限內轉列損益。

二九、與非控制權益之權益交易

子公司合鈞科技股份有限公司於109年3月份共計10次購入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0.4%，截至109年3月31日，本公司對GEM Services, Inc.直接及間接持股比例共計51.41%。

本公司於110年3月購入合鈞科技股份有限公司流通在外股權，致本公司對合鈞科技股份有限公司持股比例增加至100%。

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。

| | 110年1月1日 至3月31日 |
|--|------------------------|
| | <u>合鈞科技 股份有限公司</u> |
| 給付之現金對價 | (\$ 57,708) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉 出非控制權益之金額－取得子公司股權 | <u>56,845</u> |
| 權益交易差額 | <u>(\$ 863)</u> |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | |
| 保留盈餘－實際取得子公司股權價格與帳面價值 差額 | <u>(\$ 863)</u> |

| | 109年1月1日至3月31日 | | |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| | 聯鈞透過合鈞持有 之份額(註) | 非屬聯鈞透過合鈞 持有之份額 | 合 計 |
| 給付之現金對價 | (\$ 23,549) | (\$ 11,719) | (\$ 35,268) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權 益變動計算應轉出非控制權益 之金額－取得子公司股權 | <u>14,719</u> | <u>7,325</u> | <u>22,044</u> |
| 權益交易差額 | <u>(\$ 8,830)</u> | <u>(\$ 4,394)</u> | <u>(\$ 13,224)</u> |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | | | |
| 資本公積－認列對子公司所有權 權益變動 | <u>(\$ 8,830)</u> | | |

註：係本公司透過子公司合鈞科技股份有限公司於109年3月間接取得之0.4%股權部分。

三十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 年及 109 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 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 261,468 仟元、240,149 仟元及 82,573 仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。
2. 子公司 GEM Services, Inc. 截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 284,637 仟元、66 仟元及 219,521 仟元已宣告現金股利尚未配發，帳列其他應付款項下。
3. 截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有關聯企業已宣告尚未配發之現金股利 3,376 仟元、0 仟元及 3,956 仟元，帳列其他應收款－關係人項下。
4. 子公司合鈞科技股份有限公司於 109 年 10 月 5 日股東臨時會決議現金減資，截至 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日，分別有 713 仟元及 713 仟元尚未退還，帳列其他應付款項下。
5. 合併公司處分不動產、廠房及設備價款截至 110 年 3 月 31 日，有 9,603 仟元尚未收取，帳列其他應收款項下。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 110年1月1日 | | 非 現 金 之 變 動 | | | | 其 他 | | 110年3月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------|-------------------|
| | 現金流量 | 現金流量 | 新增租賃 | 租約修改 | 財務成本 | 匯率變動 | | | |
| 長期借款 | \$ 97,000 | \$ 300,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 397,000 |
| 存入保證金 | 5,859 | (2) | - | - | - | (30) | - | - | 5,827 |
| 租賃負債 | 80,312 | (10,464) | 187 | (102) | 380 | (100) | (380) | | 69,833 |
| | <u>\$ 183,171</u> | <u>\$ 289,534</u> | <u>\$ 187</u> | <u>(102)</u> | <u>\$ 380</u> | <u>(130)</u> | <u>(380)</u> | | <u>\$ 472,660</u> |

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 109年1月1日 | | 非 現 金 之 變 動 | | | | 其 他 | | 109年3月31日 |
|-------|-------------------|---------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|--------|------|-------------------|
| | 現金流量 | 現金流量 | 新增租賃 | 財務成本 | 匯率變動 | | | | |
| 長期借款 | \$ 213,808 | (\$ 10,366) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 203,442 |
| 存入保證金 | 10,098 | (4,316) | - | - | - | (22) | - | - | 5,760 |
| 租賃負債 | 70,825 | (10,297) | 24,661 | 550 | (293) | (550) | (550) | | 84,896 |
| | <u>\$ 294,731</u> | <u>(\$ 24,979)</u> | <u>\$ 24,661</u> | <u>\$ 550</u> | <u>(\$ 315)</u> | <u>(\$ 550)</u> | | | <u>\$ 294,098</u> |

三一、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

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109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) | \$ 3,781,074 | \$ 3,655,382 | \$ 3,734,281 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 1,847,341 | 1,470,438 | 1,193,043 |

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：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款(不含應付薪資及獎金、應付股利、應付保險費、應付退休金及應付營業稅)、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))以及利率變動風險(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），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日幣及新台幣匯率波動之影響。

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、日幣及新台幣）貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；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 | | 新 台 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 14,525 (i) | \$ 17,888 (i) | (\$ 223)(ii) | \$ 10 (ii) | (\$ 7,079)(iii) | (\$ 5,575)(iii) |

(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，主係以美元計價之應付款項增加所致。

(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。主係以日幣計價之應付款項增加致淨負債增加所致。

(iii) 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新台幣計價應付款項。

合併公司於本期對新台幣匯率敏感度上升，主係以新台幣計價之應付款項增加所致。

(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：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 873,104 | \$ 1,048,062 | \$ 1,490,379 |
| －金融負債 | 69,833 | 80,312 | 84,896 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 1,436,707 | 1,249,167 | 1,023,240 |
| －金融負債 | 397,000 | 97,000 | 203,442 |

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110年及109年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別增加／減少2,599仟元及2,049仟元，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增加，主係浮動利率計息之銀行存款增加致淨資產增加所致。

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 110 年 3 月 31 日暨 109 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 48%、48% 及 50%。

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 110 年 3 月 31 日暨 109 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。

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。

110 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 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 670,271 | \$ 456,061 | \$ 602,819 | \$ 5,827 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 328 | 655 | 24,786 | 283,669 | 101,107 |
| 租賃負債 | <u>8,570</u> | <u>2,153</u> | <u>22,169</u> | <u>20,976</u> | <u>17,967</u> |
| | <u>\$ 679,169</u> | <u>\$ 458,869</u> | <u>\$ 649,774</u> | <u>\$ 310,472</u> | <u>\$ 119,074</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 ~ 1 0 年 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 32,892</u> | <u>\$ 20,976</u> | <u>\$ 17,967</u> |

109 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 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 374,037 | \$ 484,914 | \$ 508,694 | \$ 5,859 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 80 | 160 | 8,727 | 89,837 | - |
| 租賃負債 | <u>8,662</u> | <u>2,191</u> | <u>30,749</u> | <u>22,183</u> | <u>19,098</u> |
| | <u>\$ 382,779</u> | <u>\$ 487,265</u> | <u>\$ 548,170</u> | <u>\$ 117,879</u> | <u>\$ 19,098</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 ~ 1 0 年 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 41,602</u> | <u>\$ 22,183</u> | <u>\$ 19,098</u> |

109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 | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 249,591 | \$ 387,856 | \$ 565,915 | \$ 5,760 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 3,653 | 7,298 | 32,720 | 160,607 | 4,922 |
| 租賃負債 | 8,104 | 3,275 | 27,389 | 37,506 | 12,396 |
| | <u>\$ 261,348</u> | <u>\$ 398,429</u> | <u>\$ 626,024</u> | <u>\$ 203,873</u> | <u>\$ 17,318</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>\$ 38,768</u> | <u>\$ 37,506</u> | <u>\$ 12,396</u> |

(2) 融資額度

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109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>600,000</u> | <u>600,000</u> | <u>720,000</u> |
| | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 720,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 397,000 | \$ 97,000 | \$ 203,442 |
| — 未動用金額 | <u>140,400</u> | <u>305,400</u> | <u>173,698</u> |
| | <u>\$ 537,400</u> | <u>\$ 402,400</u> | <u>\$ 377,140</u> |

三二、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 | 110年1月1日至3月31日 | 109年1月1日至3月31日 |
|--------|-------|------------------|------------------|
| 電鍍服務收入 | 關聯企業 | <u>\$ 14,790</u> | <u>\$ 16,965</u> |
| 租賃收入 | 關聯企業 | <u>\$ 11,866</u> | <u>\$ 12,079</u> |
| 其他服務收入 | 關聯企業 | <u>\$ 2,823</u> | <u>\$ 3,038</u> |

對關係人銷貨價格及條件無其他同類型交易可資比較，電鍍服務收入係採成本加價方式決定，其交易條件為月結 T/T 45 天收款。租賃收入係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金；其他服務收入係依照合約內容，按月收款。

(三) 合約負債

| 關係人類別 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 3,924 | \$ - | \$ - |

(四) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|-------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款－關係人 | 關聯企業 | \$ 7,040 | \$ 8,059 | \$ 8,162 |
| 其他應收款－關係人 | 關聯企業 | \$ 3,430 | \$ 155 | \$ 4,065 |

流通在外之應收關係人款項並未逾期，且未收取保證。110 年及 109 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。

(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 5~6 年。租金係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金。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 110 年 3 月 31 日暨 109 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 31,395 仟元、44,806 仟元及 31,829 仟元。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租賃收入分別為 11,866 仟元及 12,079 仟元。

(六) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------------|-----------------------------|-----------|------------|-----------|
| 預收款項（帳列其他流動負債） | 關聯企業 | \$ - | \$ 3,945 | \$ 3,979 |
| 存入保證金 | 關聯企業 三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司 | \$ 596 | \$ 599 | \$ 585 |

(七) 主要管理階層薪酬

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 30,694 | \$ 24,173 |
| 退職後福利 | 189 | 189 |
| | <u>\$ 30,883</u> | <u>\$ 24,362</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。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自有土地 | \$ 358,403 | \$ 162,435 | \$ 266,403 |
| 房屋及建築淨額 | 112,139 | 62,813 | 76,479 |
| 機器設備淨額 | 171,311 | 196,118 | - |
| | <u>\$ 641,853</u> | <u>\$ 421,366</u> | <u>\$ 342,882</u> |

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

單位：外幣仟元

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | | | |
| 日幣 | \$ 60,555 | \$ 212,903 | \$ - |
| 人民幣 | \$ 59,588 | \$ 53,092 | \$ 622 |
| 新台幣 | \$ 15,148 | \$ 41,980 | \$ 28,363 |
| 美元 | \$ 12,284 | \$ 9,416 | \$ 1,017 |

三五、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：

110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 | \$ 62,660 | 28.535 | (美元：新台幣) | \$ 1,788,008 |
| 美元 | 35,489 | 6.5713 | (美元：人民幣) | 1,012,676 |
| 日幣 | 218,942 | 0.2577 | (日幣：新台幣) | 56,421 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | |
| 美元 | 2,761 | 6.5713 | (美元：人民幣) | 78,798 |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元 | 36,732 | 28.535 | (美元：新台幣) | 1,048,149 |
| 美元 | 10,516 | 6.5713 | (美元：人民幣) | 300,072 |
| 日幣 | 305,321 | 0.2577 | (日幣：新台幣) | 78,681 |
| 新台幣 | 628,937 | 0.0350 | (新台幣：美元) | 628,937 |
| 新台幣 | 78,934 | 0.2303 | (新台幣：人民幣) | 78,934 |

109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 | \$ 57,433 | 28.480 | (美元：新台幣) | \$ 1,635,682 |
| 美元 | 42,916 | 6.5249 | (美元：人民幣) | 1,222,255 |
| 日幣 | 252,585 | 0.2763 | (日幣：新台幣) | 69,789 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | |
| 美元 | 2,869 | 6.5249 | (美元：人民幣) | 81,718 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元 | 37,317 | 28.480 | (美元：新台幣) | 1,062,793 |
| 美元 | 10,169 | 6.5249 | (美元：人民幣) | 289,602 |
| 日幣 | 173,630 | 0.2763 | (日幣：新台幣) | 47,974 |
| 新台幣 | 39,196 | 0.0351 | (新台幣：美元) | 39,196 |
| 新台幣 | 63,147 | 0.2291 | (新台幣：人民幣) | 63,147 |

109 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 | \$ 60,882 | 30.225 | (美元：新台幣) | \$ 1,840,164 |
| 美 元 | 29,939 | 7.0851 | (美元：人民幣) | 904,912 |
| 日 幣 | 157,551 | 0.2788 | (日幣：新台幣) | 43,925 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 採用權益法之 | | | | |
| 投資 | | | | |
| 美 元 | 2,327 | 7.0851 | (美元：人民幣) | 70,319 |
| <u>外幣負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | 23,650 | 30.225 | (美元：新台幣) | 714,825 |
| 美 元 | 7,988 | 7.0851 | (美元：人民幣) | 241,427 |
| 日 幣 | 154,069 | 0.2788 | (日幣：新台幣) | 42,954 |
| 新 台 幣 | 495,425 | 0.0331 | (新台幣：美元) | 495,425 |
| 新 台 幣 | 62,059 | 0.2344 | (新台幣：人民幣) | 62,059 |

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(6,589)仟元及 25,016 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。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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)

(二) 轉投資事業相關資訊。(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。(附註三二)

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表六)

三七、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電產業及半導體部門。

主要營運決策者係將各地區光電產業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 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
| 光電產業部門 | \$ 680,373 | \$ 565,361 | \$ 27,664 | \$ 20,359 |
| 半導體部門 | <u>1,061,183</u> | <u>718,817</u> | <u>249,599</u> | <u>129,597</u> |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 1,741,556</u> | <u>\$ 1,284,178</u> | 277,263 | 149,956 |
| 總部管理成本與董事酬勞 | | | (13,104) | (11,430) |
| 利息收入 | | | 1,779 | 7,632 |
| 其他收入 | | | 2,166 | 3,869 |
| 其他利益及損失 | | | (8,467) | 24,085 |
| 財務成本 | | | (891) | (1,152) |
| 採用權益法之關聯企業及合 資損益份額 | | | <u>885</u> | <u>1,675</u> |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | <u>\$ 259,631</u> | <u>\$ 174,635</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、利息收入、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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 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 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 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 | 銷貨 | (\$ 443,839) | (68%) | 月結 90 天 | — | — | \$ 447,483 | 76% | 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 | 443,839 | 81% | " | — | — | (447,483) | (87%) | 註 1、2 及 3 |
| | 捷敏電子(合肥)有限公司 | " | 進貨 | 105,806 | 19% | " | — | — | (69,021) | (13%) | 註 1、2 及 3 |
| 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 | " | 銷貨 | (105,806) | (59%) | " | — | — | 69,021 | 71% | 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 110 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 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額(註1) | 提列備抵損失金額 |
|--------------|------------------|---------|--------------------|------|-----------|------|-------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 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 \$ 447,483 | 4.16 | \$ - | - | \$ 152,496 | \$ - |

註 1：係 110 年 4 月 1 日至 5 月 13 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 110 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 (註 1) | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 2) |
| 1 | GEM Services, Inc. | 本公司 | 註 3.(2) | 盈餘分配 | \$ 296,142 | — | 3% |
| 2 | 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 | 443,839 (註 4) | 月結 90 天收款 | 25% |
| | | | | 應收帳款—關係人 | 447,483 | — | 5% |
| | | | | 合約資產—關係人 | 52,816 | — | 1% |
| 3 | 捷敏電子(合肥)有限公司 | 捷敏電子(合肥)有限公司 | 註 3.(3) | 現金增資 | 217,062 | — | 2% |
| | | 薩摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司 | 註 3.(3) | 銷貨收入 | 105,806 (註 4) | 月結 90 天收款 | 6% |
| | | | | 應收帳款—關係人 | 69,021 | — | 1% |
| | | | | 合約資產—關係人 | 10,995 | — | — |

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台灣分公司及 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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

(除股數外，以新台幣仟元為單位)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 (註 1) | | 股數 | 期 末 持 有 | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 (註 4) | 備註 |
|---------------------------|---------------------------------|--------|-----------|--------------|-----------|------------|--------------|------------------|-----------------|--------------------------|-----|
| | | | | 本 期 期 末 | 去 年 年 底 | | 比 率 (註 3) | 帳 面 金 額 (註 3) | | | |
| 本公司 GEM Services, Inc. | 合鈞科技股份有限公司 | 台 灣 | 電子零件製造及銷售 | \$ 81,996 | \$ 24,288 | 5,432,242 | 100% | \$ 164,081 | (\$ 9,566) | (\$ 8,742) | 註 2 |
| | GEM Services, Inc. | 開 曼 | 控 股 | 568,965 | 568,965 | 65,809,451 | 51% | 1,772,346 | 196,908 | 100,414 | 註 2 |
| | GEM Electronics Company Limited | 英屬維京群島 | 控 股 | - | - | 100 | 51% | 994,371 | 85,346 | 43,523 | 註 2 |
| | GEM Tech Ltd. | 薩 摩 亞 | 電子零件銷售 | 18,202 | 18,202 | 606,091 | 51% | 825,460 | 145,808 | 74,357 | 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：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 6：大陸被投資相關資訊，請參閱附表五。

聯鈞光電股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 被投資公司本期損益 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---------------------|--------------------|--------------------------------------|--|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------------|-----------|------------------------|------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 捷敏電子(上海)有限公司(註4) | 電子零件製造及銷售 | \$ 1,968,915 (USD 69,000) (註5) | 由 GEM Electronics Company Limited 轉投資(註1(2)) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 51% | \$ 85,346 | \$ 43,523 (註2(二)2.) | \$ 994,371 | \$ - |
| 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 | 1,895,491 (RMB 436,511) (註6) | 由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3)) | - | - | - | - | 51% | 13,044 | 6,652 (註2(二)2.) | 449,875 | - |
| 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 | 142,675 (USD 5,000) | 由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3)) | - | - | - | - | 10.2% | 4,423 | 451 (註2(二)3.) | 40,184 | - |

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所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
 - 3.以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 5：部分係以第三地區盈餘款再投資。

註 6：捷敏電子(上海)有限公司於 110 年 2 月 17 日經董事會決議通過參與捷敏電子(合肥)有限公司之現金增資投資人民幣 50,000 仟元，並業於 110 年 3 月 11 日增資完成。

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 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|--------------|--------------------|
| \$ - (USD -) | \$ - | \$3,398,960 |

註 1：本公司原依 101 年 5 月 16 日經審二字第 10100160030 號函，申請間接對大陸地區投資捷敏電子(上海)有限公司投資 USD 9,000 仟元之投資案，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 2：本公司原依 101 年 5 月 16 日經審二字第 10100160040 號函，申請間接對大陸地區投資捷敏電子(合肥)有限公司投資 USD 2,750 仟元之投資案，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。

聯鈞光電股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表六

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|-----------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 鄭 祝 良 | 8,650,747 | 5.94% |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。