

GEM Services, Inc.及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年第2季

地址：PO Box 472, 2nd Floor, Harbour Place,
Grand Cayman, KY1-1106, Cayman
Island

電話：(02)22480680

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	7		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	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	12~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14		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	15~39		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	39~41		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41		二九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	42~43		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43、45~47		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43、48		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44、49		三一
	(十四) 部 門 資 訊	44		三二

會計師查核報告

GEM Services, Inc. 公鑒：

保留意見

GEM Services, Inc.及其子公司（GEM 集團）民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，上開合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國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，足以允當表達 GEM 集團民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

保留意見之基礎

如合併財務報表附註十二所述，GEM 集團民國 114 年及 113 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 118,584 仟元及新台幣 124,883 仟元，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別計新台幣 4,875 仟元、新台幣 3,547 仟元、新台幣 10,319 仟元及新台幣 8,870 仟元。本會計師未能接觸該被投資公司之財務資訊及管理階層，致無法對該等金額取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等金額作必要之調整。

本會計師係依照中華民國會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 GEM 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示保留意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 GEM 集團民國 114 年第 2 季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。除保留意見之基礎段所述之事項外，本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

茲對 GEM 集團民國 114 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶銷貨收入發生之真實性

GEM 集團民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併營業收入為 2,601,435 仟元，合併營收成長率約 16%，惟上半年度銷貨金額重大之客戶中營收成長幅度較大者之營業收入合計數佔合併營業收入比例約 46%，對合併財務報表之影響係屬重大，故本會計師認為主要風險在於其上半年度銷貨金額重大客戶且營收成長幅度較大者之銷貨收入發生之真實性，而將其列入民國 114 年第 2 季合併財務報表關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱民國 113 年度合併財務報表附註四之(十四)收入認列所述。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 本會計師藉由瞭解有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應銷貨收入發生之真實性之內部控制查核程序，以確認並評估進行銷貨交易時之相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 取得民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述客戶名單，評估其相關背景、交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
3. 本會計師自上述客戶銷售明細選取樣本，檢視銷貨單、報關單、提貨單、銷貨發票、收款及重大銷貨退回情形，以確認銷貨收入發生之真實性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照中華民國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，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 GEM 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 GEM 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

GEM 集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 GEM 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 GEM 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重

大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 GEM 集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

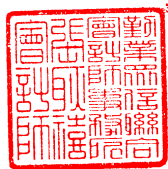
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 GEM 集團民國 114 年第 2 季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 尤 盟 貴

尤盟貴



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130357402 號

中 華 民 國 114 年 8 月 11 日

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,863,626 31	\$ 2,275,498 34	\$ 1,834,084 30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及八）	175,800 3	196,710 3	- -
1140	合約資產－流動（附註五及二一）	119,977 2	108,353 2	128,757 2
1170	應收帳款（附註五、九、二一及二六）	912,032 15	852,200 13	888,922 14
1180	應收帳款－關係人（附註五、二一及二八）	9,394 -	8,903 -	9,223 -
1200	其他應收款（附註五及九）	132,801 2	119,797 2	105,373 2
1210	其他應收款－關係人（附註五及二八）	276 -	863 -	179 -
130X	存貨（附註十）	135,972 2	141,948 2	172,680 3
1410	預付款項（附註十七）	34,409 1	30,696 -	21,344 -
11XX	流動資產總計	<u>3,384,287</u> <u>56</u>	<u>3,734,968</u> <u>56</u>	<u>3,160,562</u> <u>51</u>
	非流動資產			
1550	採用權益法之投資（附註十二）	118,584 2	125,814 2	124,883 2
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二五）	2,295,747 38	2,476,339 37	2,672,219 43
1755	使用權資產（附註十四）	107,939 2	137,919 2	60,402 1
1760	投資性不動產（附註十五）	35,545 1	43,522 1	47,358 1
1780	其他無形資產（附註十六）	2,233 -	3,246 -	2,972 -
1840	遞延所得稅資產（附註四）	49,684 1	55,961 1	36,130 1
1990	其他非流動資產（附註十七及二八）	31,508 -	43,157 1	40,900 1
15XX	非流動資產總計	<u>2,641,240</u> <u>44</u>	<u>2,885,958</u> <u>44</u>	<u>2,984,864</u> <u>49</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,025,527</u> <u>100</u>	<u>\$ 6,620,926</u> <u>100</u>	<u>\$ 6,145,426</u> <u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益			
	流動負債			
2130	合約負債－流動（附註二一）	\$ 36,792 1	\$ 18,892 -	\$ 4,276 -
2170	應付帳款	689,868 11	683,783 10	662,052 11
2200	其他應付款（附註十八及二六）	534,529 9	521,970 8	511,937 8
2230	本期所得稅負債（附註四）	90,077 1	98,948 2	72,899 1
2250	負債準備－流動（附註十九）	30,000 -	30,000 -	30,000 1
2281	租賃負債－流動（附註十四）	30,360 1	33,212 1	17,434 -
2300	其他流動負債（附註十八、二六及二八）	176,969 3	180,049 3	180,930 3
21XX	流動負債總計	<u>1,588,595</u> <u>26</u>	<u>1,566,854</u> <u>24</u>	<u>1,479,528</u> <u>24</u>
	非流動負債			
2570	遞延所得稅負債（附註四）	23,756 -	27,541 -	10,415 -
2581	租賃負債－非流動（附註十四）	43,171 1	65,176 1	4,424 -
2670	其他非流動負債（附註十八及二八）	387,466 7	439,262 7	480,393 8
25XX	非流動負債總計	<u>454,393</u> <u>8</u>	<u>531,979</u> <u>8</u>	<u>495,232</u> <u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>2,042,988</u> <u>34</u>	<u>2,098,833</u> <u>32</u>	<u>1,974,760</u> <u>32</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）			
	股 本			
3110	普 通 股	1,290,474 22	1,290,474 19	1,290,474 21
3200	資本公積	624,536 10	624,536 9	624,536 10
	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	688,542 11	622,122 9	622,122 10
3320	特別盈餘公積	99,617 2	253,910 4	253,910 4
3350	未分配盈餘	1,702,908 28	1,830,668 28	1,484,952 25
3300	保留盈餘總計	2,491,067 41	2,706,700 41	2,360,984 39
3400	其他權益	(423,538) (7)	(99,617) (1)	(105,328) (2)
3XXX	權益總計	<u>3,982,539</u> <u>66</u>	<u>4,522,093</u> <u>68</u>	<u>4,170,666</u> <u>68</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 6,025,527</u> <u>100</u>	<u>\$ 6,620,926</u> <u>100</u>	<u>\$ 6,145,426</u> <u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 11 日查核報告)

董事長：鄭祝良

經理人：湯彥鏘

會計主管：王瑞萍

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二八）	\$ 1,387,084	100	\$ 1,185,916	100	\$ 2,601,435	100	\$ 2,247,342	100
5000	營業成本（附註十及二二）	(986,388)	(71)	(915,450)	(77)	(1,901,564)	(74)	(1,758,483)	(78)
5900	營業毛利	400,696	29	270,466	23	699,871	26	488,859	22
	營業費用（附註九、二一、二二及二八）								
6100	推銷費用	(5,009)	-	(4,712)	(1)	(9,714)	-	(9,229)	(1)
6200	管理費用	(78,359)	(6)	(71,542)	(6)	(156,115)	(6)	(143,511)	(6)
6300	研究發展費用	(11,502)	(1)	(12,620)	(1)	(21,474)	(1)	(24,208)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益	449	-	708	-	3,965	-	35	-
6000	營業費用合計	(94,421)	(7)	(88,166)	(8)	(183,338)	(7)	(176,913)	(8)
6900	營業淨利	306,275	22	182,300	15	516,533	19	311,946	14
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二二）	12,832	1	12,752	1	27,188	1	23,773	1
7010	其他收入（附註二二）	1,278	-	2,296	-	1,874	-	3,038	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	(120,554)	(9)	(814)	-	(119,638)	(4)	48,936	2
7050	財務成本（附註二二）	(701)	-	(237)	-	(1,531)	-	(553)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額（附註十二）	4,875	1	3,547	1	10,319	-	8,870	1
7000	營業外收入及支出合計	(102,270)	(7)	17,544	2	(81,788)	(3)	84,064	4
7900	繼續營業單位稅前淨利	204,005	15	199,844	17	434,745	16	396,010	18
7950	所得稅費用（附註四及二三）	(61,521)	(5)	(37,816)	(3)	(108,379)	(4)	(77,529)	(4)
8200	本期淨利	142,484	10	162,028	14	326,366	12	318,481	14
	其他綜合損益（附註二十）								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(512,667)	(37)	57,008	5	(471,281)	(18)	221,599	10
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	129,310	10	(7,212)	(1)	147,360	6	(73,017)	(3)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(383,357)	(27)	49,796	4	(323,921)	(12)	148,582	7
8500	本期綜合損益總額	(\$ 240,873)	(17)	\$ 211,824	18	\$ 2,445	-	\$ 467,063	21
	每股盈餘（附註二四）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.10		\$ 1.26		\$ 2.53		\$ 2.47	
9810	稀 釋	\$ 1.10		\$ 1.25		\$ 2.51		\$ 2.45	

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 114 年 8 月 11 日查核報告）

董事長：鄭祝良



經理人：湯彥鏞



會計主管：王瑞萍





民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益項目	保 留 盈 餘					其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
		普 通 股 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘		
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 565,513	\$ 209,037	\$ 1,719,619	(\$ 253,910)	\$ 4,155,269
	112 年度盈餘分配 (附註二十)							
B1	法定盈餘公積	-	-	56,609	-	(56,609)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	44,873	(44,873)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(451,666)	-	(451,666)
		-	-	56,609	44,873	(553,148)	-	(451,666)
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	318,481	-	318,481
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	148,582	148,582
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	318,481	148,582	467,063
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 622,122	\$ 253,910	\$ 1,484,952	(\$ 105,328)	\$ 4,170,666
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 622,122	\$ 253,910	\$ 1,830,668	(\$ 99,617)	\$ 4,522,093
	113 年度盈餘分配 (附註二十)							
B1	法定盈餘公積	-	-	66,420	-	(66,420)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(154,293)	154,293	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(541,999)	-	(541,999)
		-	-	66,420	(154,293)	(454,126)	-	(541,999)
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	326,366	-	326,366
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(323,921)	(323,921)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	326,366	(323,921)	2,445
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 688,542	\$ 99,617	\$ 1,702,908	(\$ 423,538)	\$ 3,982,539

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 114 年 8 月 11 日查核報告)

董事長：鄭祝良



經理人：湯彥鐸



會計主管：王瑞萍



GEM Services, Inc. 及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 434,745	\$ 396,010
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	291,460	326,313
A20200	攤銷費用	737	833
A20300	預期信用減損迴轉利益	(3,965)	(35)
A20900	財務成本	1,531	553
A21200	利息收入	(27,188)	(23,773)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(10,319)	(8,870)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	20	365
A23700	存貨跌價及呆滯損失	66	876
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	117,627	(65,707)
A29900	提列負債準備	105	325
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(13,084)	(8,952)
A31150	應收帳款	(174,522)	(106,137)
A31160	應收帳款－關係人	(1,521)	1,143
A31180	其他應收款	(31,672)	7,598
A31200	存 貨	(8,607)	7,234
A31230	預付款項	(7,422)	7,967
A32125	合約負債	17,954	(19,082)
A32150	應付帳款	83,461	38,047
A32180	其他應付款	304	(40,734)
A32200	負債準備	(105)	(325)
A32230	其他流動負債	23	20
A33000	營運產生之現金	669,628	513,669
A33100	收取之利息	31,576	25,134
A33300	支付之利息	(1,531)	(553)
A33500	支付之所得稅	(116,769)	(7,433)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>582,904</u>	<u>530,817</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	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	(\$ 190,478)	\$ -
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	191,271	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(140,946)	(79,899)
B03700	存出保證金增加	(33)	(240)
B03800	存出保證金減少	-	783
B04300	其他應收款－關係人增加	(195)	(129)
B07100	預付設備款增加	(27,312)	(21,288)
B07600	收取關聯企業股利	4,169	6,500
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>163,524</u>)	(<u>94,273</u>)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(15,998)	(16,055)
C04500	發放現金股利	(<u>539,677</u>)	(<u>449,851</u>)
CCCC	籌資活動之現金流出	(<u>555,675</u>)	(<u>465,906</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>275,577</u>)	<u>131,953</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(411,872)	102,591
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,275,498</u>	<u>1,731,493</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,863,626</u>	<u>\$ 1,834,084</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 114 年 8 月 11 日查核報告)

董事長：鄭祝良



經理人：湯彥鏘



會計主管：王瑞萍



GEM Services, Inc.及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

GEM Services, Inc. (以下稱「本公司」) 係於民國 87 年 4 月設立於開曼群島，本公司為配合上市目的，於 104 年 6 月 23 日經股東會決議變更股份面額為新台幣計價，每股面額為新台幣 10 元，截至 114 年 6 月 30 日止，本公司實收資本額為 1,290,474 仟元，所營業務主要為 1. 半導體封測代工；2. 廠房租賃服務等。

本公司之功能性貨幣為美元，惟本公司股票於 105 年 4 月 12 日於台灣證券交易所股份有限公司掛牌上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」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) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管

理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、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中華民國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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(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，參閱附註十一及附註三一之附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動、外匯市場波動及美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產及合約資產之估計減損

應收帳款、其他應收款及合約資產之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。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九及附註二一。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 172	\$ 297	\$ 188
銀行活期存款	1,511,854	1,457,028	1,639,197
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	351,600	818,173	194,699
	<u>\$ 1,863,626</u>	<u>\$ 2,275,498</u>	<u>\$ 1,834,084</u>

截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，銀行存款利率區間分別為年利率 0.05%~4.2%、0.05%~4.8% 及 0.05%~5.33%。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之 定期存款(一)	<u>\$ 175,800</u>	<u>\$ 196,710</u>	<u>\$ -</u>

(一) 截至 114 年 6 月 30 日及 113 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為年利率 4.14% 及 4.30%。

(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為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 175,800	\$ 196,710	\$ -
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 175,800</u>	<u>\$ 196,710</u>	<u>\$ -</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 114 年 6 月 30 日及 113 年 12 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、應收帳款及其他應收款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 912,080	\$ 852,290	\$ 889,142
減：備抵損失	(<u>48</u>)	(<u>90</u>)	(<u>220</u>)
	<u>\$ 912,032</u>	<u>\$ 852,200</u>	<u>\$ 888,922</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他應收款			
代工代收付款	\$ 120,045	\$ 109,034	\$ 99,413
應收下腳料款	7,819	754	2,186
應收利息	2,737	7,125	1,563
其 他	2,200	2,884	2,211
	<u>\$ 132,801</u>	<u>\$ 119,797</u>	<u>\$ 105,373</u>

(一) 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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 超 過 1 2 0 天	合 計
預期信用損失率	0.08%	0.08%~ 5.87%	6.8%~ 11.56%	17.75%~ 40%	50.83%~ 100%	
總帳面金額	\$ 881,432	\$ 30,603	\$ -	\$ -	\$ 45	\$ 912,080
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>1</u>)	(<u>2</u>)	-	-	(<u>45</u>)	(<u>48</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 881,431</u>	<u>\$ 30,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 912,032</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 超 過 1 2 0 天	合 計
預期信用損失率	0.02%	0.02%~ 6.19%	6.74%~ 12.59%	13.56%~ 33.33%	50%~ 100%	
總帳面金額	\$ 809,912	\$ 42,361	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ 852,290
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>19</u>)	(<u>69</u>)	(<u>2</u>)	-	-	(<u>90</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 809,893</u>	<u>\$ 42,292</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 852,200</u>

113 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 超 過 1 2 0 天	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.05%~ 14.33%	2.68%~ 23.59%	9.44%~ 44.38%	18.73%~ 100%	
總帳面金額	\$ 852,606	\$ 36,431	\$ 25	\$ 80	\$ -	\$ 889,142
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>94</u>)	(<u>85</u>)	-	(<u>41</u>)	-	(<u>220</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 852,512</u>	<u>\$ 36,346</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 888,922</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 90	\$ 255
減：本期迴轉減損損失	(<u>42</u>)	(<u>35</u>)
期末餘額	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 220</u>

(二) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係代工代收付款、出售廢料尚未收回之款項及應收利息等，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，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其他

應收款及備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

十、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原 物 料	<u>\$ 135,972</u>	<u>\$ 141,948</u>	<u>\$ 172,680</u>

銷貨成本性質如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 984,400	\$ 913,139	\$ 1,897,383	\$ 1,753,440
租賃成本	1,988	2,113	4,115	4,167
存貨跌價及呆滯損失	-	198	66	876
	<u>\$ 986,388</u>	<u>\$ 915,450</u>	<u>\$ 1,901,564</u>	<u>\$ 1,758,483</u>

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	114年	113年	113年
				6月30日	12月31日	6月30日
本 公 司	GEM Electronics Company Limited	控 股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
	GEM Tech Ltd.	電子零件製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
GEM Electronics Company Limited	捷敏電子（上海）有限公司	電子零件製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
捷敏電子（上海）有限公司	捷敏電子（合肥）有限公司	電子零件製造及銷售、廠房租賃	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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>\$ 118,584</u>	<u>\$ 125,814</u>	<u>\$ 124,883</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		
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司	電源管理電子配件之生產、設計及封測等	中國安徽省合肥市	20%	20%	20%

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期				
淨利	\$ 4,875	\$ 3,547	\$ 10,319	\$ 8,870
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 4,875</u>	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ 10,319</u>	<u>\$ 8,870</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查核之財務報表認列。

十三、不動產、廠房及設備

自 用

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產 及 待 驗 設 備	合 計
成 本								
114年1月1日餘額	\$ 548,006	\$ 6,404,629	\$ 10,673	\$ 64,703	\$ 95,459	\$ 92,534	\$ 129,817	\$ 7,345,821
增 添	-	40,169	-	81	4,251	982	142,098	187,581
重分類（註）	-	73,645	-	155	-	-	(38,569)	35,231
處 分	-	(514)	-	(654)	-	(53)	-	(1,221)
淨兌換差額	(56,214)	(337,429)	(403)	(6,502)	(10,120)	(9,563)	(12,221)	(432,452)
114年6月30日餘額	<u>\$ 491,792</u>	<u>\$ 6,180,500</u>	<u>\$ 10,270</u>	<u>\$ 57,783</u>	<u>\$ 89,590</u>	<u>\$ 83,900</u>	<u>\$ 221,125</u>	<u>\$ 7,134,960</u>
累計折舊及減損								
114年1月1日餘額	\$ 187,927	\$ 4,449,833	\$ 9,945	\$ 59,481	\$ 81,404	\$ 80,892	\$ -	\$ 4,869,482
折舊費用	12,173	251,406	355	954	2,861	2,750	-	270,499
處 分	-	(514)	-	(634)	-	(53)	-	(1,201)
淨兌換差額	(20,214)	(255,851)	(395)	(6,031)	(8,571)	(8,505)	-	(299,567)
114年6月30日餘額	<u>\$ 179,886</u>	<u>\$ 4,444,874</u>	<u>\$ 9,905</u>	<u>\$ 53,770</u>	<u>\$ 75,694</u>	<u>\$ 75,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,839,213</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 311,906</u>	<u>\$ 1,735,626</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 4,013</u>	<u>\$ 13,896</u>	<u>\$ 8,816</u>	<u>\$ 221,125</u>	<u>\$ 2,295,747</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 360,079</u>	<u>\$ 1,954,796</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 5,222</u>	<u>\$ 14,055</u>	<u>\$ 11,642</u>	<u>\$ 129,817</u>	<u>\$ 2,476,339</u>
成 本								
113年1月1日餘額	\$ 519,909	\$ 6,099,106	\$ 10,479	\$ 59,589	\$ 79,227	\$ 90,323	\$ 186,307	\$ 7,044,940
增 添	-	1,399	-	-	-	-	18,314	19,713
重分類（註）	1,024	105,912	-	1,292	-	-	(97,906)	10,322
處 分	-	(3,911)	-	(22)	-	(158)	-	(4,091)
淨兌換差額	26,160	148,621	188	2,967	3,984	4,537	6,287	192,744
113年6月30日餘額	<u>\$ 547,093</u>	<u>\$ 6,351,127</u>	<u>\$ 10,667</u>	<u>\$ 63,826</u>	<u>\$ 83,211</u>	<u>\$ 94,702</u>	<u>\$ 113,002</u>	<u>\$ 7,263,628</u>
累計折舊及減損								
113年1月1日餘額	\$ 154,872	\$ 3,827,863	\$ 8,969	\$ 54,563	\$ 43,794	\$ 71,713	\$ -	\$ 4,161,774
折舊費用	12,282	270,489	422	1,009	17,620	4,597	-	306,419
處 分	-	(3,549)	-	(22)	-	(155)	-	(3,726)
淨兌換差額	7,962	109,963	182	2,718	2,451	3,666	-	126,942
113年6月30日餘額	<u>\$ 175,116</u>	<u>\$ 4,204,766</u>	<u>\$ 9,573</u>	<u>\$ 58,268</u>	<u>\$ 63,865</u>	<u>\$ 79,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,591,409</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 371,977</u>	<u>\$ 2,146,361</u>	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 5,558</u>	<u>\$ 19,346</u>	<u>\$ 14,881</u>	<u>\$ 113,002</u>	<u>\$ 2,672,219</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地（註）	\$ 34,891	\$ 39,469	\$ 39,993
建築物	72,452	97,639	19,451
辦公設備	596	811	958
	<u>\$ 107,939</u>	<u>\$ 137,919</u>	<u>\$ 60,402</u>

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 277	\$ 294	\$ 574	\$ 581
建築物	7,942	7,763	16,438	15,314
辦公設備	69	73	143	145
	<u>\$ 8,288</u>	<u>\$ 8,130</u>	<u>\$ 17,155</u>	<u>\$ 16,040</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，租賃期間為 50 年。

合併公司所承租位於中國安徽省合肥市之部分土地，自 111 年 1 月 1 日起以營業租賃方式轉租予三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十五。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 30,360</u>	<u>\$ 33,212</u>	<u>\$ 17,434</u>
非 流 動	<u>\$ 43,171</u>	<u>\$ 65,176</u>	<u>\$ 4,424</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建 築 物	3.6%~4.35%	3.6%~4.35%	4.35%
辦公設備	4.35%	4.35%	4.35%

(三) 其他租賃資訊

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 1,705</u>	<u>\$ 3,015</u>	<u>\$ 3,328</u>
租賃之現金（流出） 總額	<u>(\$ 9,970)</u>	<u>(\$ 10,124)</u>	<u>(\$ 20,544)</u>	<u>(\$ 19,936)</u>

十五、投資性不動產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建 築 物	\$ 31,246	\$ 38,658	\$ 42,430
使用權資產－土地	<u>4,299</u>	<u>4,864</u>	<u>4,928</u>
	<u>\$ 35,545</u>	<u>\$ 43,522</u>	<u>\$ 47,358</u>

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於中國安徽省合肥市之土地以營業租賃方式轉租予三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司。

投資性不動產出租之租賃期間為 5 年，並有延展 2 年租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
第 1 年	\$ 44,771	\$ 49,888	\$ 49,805
第 2 年	22,385	49,888	49,805
第 3 年	-	-	24,903
第 4 年	-	-	-
第 5 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 67,156</u>	<u>\$ 99,776</u>	<u>\$ 124,513</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20年
使用權資產－土地	50年

合併公司進行一般風險管理政策，以減少所出租之建築物及使用權資產於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司安徽華騰資產評估事務所於資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據及採現金流量法，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率，評價所得公允價值如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
公允價值	<u>\$ 237,099</u>	<u>\$ 262,385</u>	<u>\$ 268,505</u>

十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,788
淨兌換差額	(<u>491</u>)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 4,297</u>
<u>累計攤銷</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,542
攤銷費用	737
淨兌換差額	(<u>215</u>)
114 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,064</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,233</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 3,246</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,053
淨兌換差額	<u>254</u>
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 5,307</u>
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,419
攤銷費用	833
淨兌換差額	<u>83</u>
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,335</u>
113 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,972</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

3 至 5 年

十七、其他資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
留抵稅額	\$ 14,586	\$ 13,250	\$ 10,245
預付貨款	9,768	11,954	8,492
其 他	<u>10,055</u>	<u>5,492</u>	<u>2,607</u>
	<u>\$ 34,409</u>	<u>\$ 30,696</u>	<u>\$ 21,344</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 22,957	\$ 33,665	\$ 31,668
存出保證金(附註二八)(註)	<u>8,551</u>	<u>9,492</u>	<u>9,232</u>
	<u>\$ 31,508</u>	<u>\$ 43,157</u>	<u>\$ 40,900</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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司評估存出保證金無須提列預期信用損失。

十八、其他負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
薪資及獎金	\$ 103,713	\$ 141,251	\$ 105,885
員工酬勞及董事酬勞	113,310	139,493	111,258
應付設備款(附註二六)	117,625	70,990	104,835
代工代收付款	66,818	52,151	54,991
保險費	41,256	38,945	41,386
退休金	16,698	16,387	18,331
勞務費	5,273	4,281	4,383
水電費	2,969	1,545	2,774
營業稅	2,562	2,778	2,595
現金股利(附註二六)	2,468	146	1,946
其他	61,837	54,003	63,553
	<u>\$ 534,529</u>	<u>\$ 521,970</u>	<u>\$ 511,937</u>
其他流動負債			
存入保證金—產能保證金(註)(附註二六)	\$ 173,188	\$ 175,872	\$ 176,741
預收款項(附註二八)	3,677	4,097	4,090
代收款	104	80	99
	<u>\$ 176,969</u>	<u>\$ 180,049</u>	<u>\$ 180,930</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金			
產能保證金(註)	\$ 368,874	\$ 418,545	\$ 459,711
其他(附註二八)	18,592	20,717	20,682
	<u>\$ 387,466</u>	<u>\$ 439,262</u>	<u>\$ 480,393</u>

註：合併公司為因應客戶訂單需求量增加而展開擴充產能計畫，故與客戶簽訂產能保證協議並收取產能保證金，客戶得於合併公司提供產能保證期間按合約所定條件達成情形以抵銷出貨貨款方式逐期沖抵保證金。

十九、負債準備

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
保 固	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 30,000	\$ 30,000
本期新增	105	325
本期使用	(105)	(325)
期末餘額	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</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。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數（仟股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本（仟元）	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>129,047</u>	<u>129,047</u>	<u>129,047</u>
已發行股本（仟元）	<u>\$ 1,290,474</u>	<u>\$ 1,290,474</u>	<u>\$ 1,290,474</u>

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 530,686	\$ 530,686	\$ 530,686
庫藏股票交易	<u>93,850</u>	<u>93,850</u>	<u>93,850</u>
	<u>\$ 624,536</u>	<u>\$ 624,536</u>	<u>\$ 624,536</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘時，董事會應以下述方式及順序擬訂盈餘分派案，以發放股票方式為之時，提請股東會決議；以發放現金方式為之時，得授權董事會特別決議，並報告股東會：

1. 依法提撥應繳納之稅款；
2. 彌補以前年度之累積虧損（如有）；
3. 依據中華民國公開發行公司法令規定提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
4. 依據中華民國公開發行公司法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；

本公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，本公司之股利政策將依據本公司未來資金支出預算及資金需求情形，以現金股利或股票股利方式配發予本公司股東，其中現金股利分派之比例不得低於股東股利總額之 10%。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(八)員工酬勞及董事酬勞。

依中華民國公司法第 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 1090150022 號函及「採用國際報導準則（IFRS 會計準則）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列特別盈餘公積。

本公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 66,420</u>	<u>\$ 56,609</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 154,293)</u>	<u>\$ 44,873</u>
現金股利	<u>\$ 541,999</u>	<u>\$ 451,666</u>
每股現金股利（元）	\$ 4.2	\$ 3.5

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 10 日及 113 年 3 月 12 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 5 月 26 日及 113 年 5 月 27 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 253,910	\$ 209,037
其他權益項目減項提列數	-	44,873
其他權益項目減項迴轉數	(154,293)	-
期末餘額	<u>\$ 99,617</u>	<u>\$ 253,910</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 99,617)	(\$ 253,910)
當期產生		
表達貨幣之換算差額	(471,281)	221,599
國外營運機構之換算差額	<u>147,360</u>	(<u>73,017</u>)
本期其他綜合損益	(<u>323,921</u>)	<u>148,582</u>
期末餘額	<u>(\$ 423,538)</u>	<u>(\$ 105,328)</u>

二一、收 入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
封裝及測試服務	\$ 1,347,628	\$ 1,148,196	\$ 2,523,928	\$ 2,175,273
其他營業收入				
其他（附註二八）	<u>39,456</u>	<u>37,720</u>	<u>77,507</u>	<u>72,069</u>
	<u>\$ 1,387,084</u>	<u>\$ 1,185,916</u>	<u>\$ 2,601,435</u>	<u>\$ 2,247,342</u>

(一) 合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收帳款（附註九）	\$ 912,032	\$ 852,200	\$ 888,922	\$ 780,906
應收帳款－關係人 （附註二八）	<u>9,394</u>	<u>8,903</u>	<u>9,223</u>	<u>9,885</u>
	<u>\$ 921,426</u>	<u>\$ 861,103</u>	<u>\$ 898,145</u>	<u>\$ 790,791</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
合約資產				
封裝及測試服務	\$ 124,887	\$ 117,427	\$ 135,701	\$ 123,426
減：備抵損失	(<u>4,910</u>)	(<u>9,074</u>)	(<u>6,944</u>)	(<u>6,933</u>)
合約資產－流動	<u>\$ 119,977</u>	<u>\$ 108,353</u>	<u>\$ 128,757</u>	<u>\$ 116,493</u>
合約負債				
封裝及測試服務	<u>\$ 36,792</u>	<u>\$ 18,892</u>	<u>\$ 4,276</u>	<u>\$ 23,353</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相關合約資產之歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊並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面臨嚴重債務困難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。

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預期信用損失率	3.9%	7.7%	5.1%
總帳面金額	\$ 124,887	\$ 117,427	\$ 135,701
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>4,910</u>)	(<u>9,074</u>)	(<u>6,944</u>)
	<u>\$ 119,977</u>	<u>\$ 108,353</u>	<u>\$ 128,757</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 9,074	\$ 6,933
減：本期迴轉減損損失	(3,923)	-
外幣換算差額	(<u>241</u>)	<u>11</u>
期末餘額	<u>\$ 4,910</u>	<u>\$ 6,944</u>

(二) 客戶合約收入之細分

服 務 項 目 別	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
封裝及測試服務	\$ 2,523,928	\$ 2,175,273
電鍍服務收入	50,042	44,493
租賃及其他服務收入	<u>27,465</u>	<u>27,576</u>
	<u>\$ 2,601,435</u>	<u>\$ 2,247,342</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 12,752</u>	<u>\$ 27,188</u>	<u>\$ 23,773</u>

(二) 其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ 3	\$ 1,915	\$ 158	\$ 1,972
其 他	<u>1,275</u>	<u>381</u>	<u>1,716</u>	<u>1,066</u>
	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ 3,038</u>

(三) 其他利益及（損失）

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換（損失）				
利益	(\$ 119,662)	(\$ 1,292)	(\$ 118,624)	\$ 48,622
處分不動產、廠房及設 備損失	-	(219)	(20)	(365)
其 他	<u>(892)</u>	<u>697</u>	<u>(994)</u>	<u>679</u>
	<u>(\$ 120,554)</u>	<u>(\$ 814)</u>	<u>(\$ 119,638)</u>	<u>\$ 48,936</u>

(四) 財務成本

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 553</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 135,563	\$ 155,080	\$ 273,630	\$ 308,756
營業費用	<u>8,600</u>	<u>8,913</u>	<u>17,830</u>	<u>17,557</u>
	<u>\$ 144,163</u>	<u>\$ 163,993</u>	<u>\$ 291,460</u>	<u>\$ 326,313</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 833</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
產生租金收入				
折舊費用	\$ 1,839	\$ 1,954	\$ 3,806	\$ 3,854
其他費用	<u>149</u>	<u>159</u>	<u>309</u>	<u>313</u>
	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 4,115</u>	<u>\$ 4,167</u>

(七) 員工福利費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 31,890	\$ 33,980	\$ 64,900	\$ 66,545
其他員工福利	<u>330,566</u>	<u>311,589</u>	<u>653,047</u>	<u>597,648</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 362,456</u>	<u>\$ 345,569</u>	<u>\$ 717,947</u>	<u>\$ 664,193</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 311,071	\$ 290,587	\$ 610,344	\$ 560,144
營業費用	<u>51,385</u>	<u>54,982</u>	<u>107,603</u>	<u>104,049</u>
	<u>\$ 362,456</u>	<u>\$ 345,569</u>	<u>\$ 717,947</u>	<u>\$ 664,193</u>

(八) 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 5% 至 10% 及 3% (含) 以下提撥員工酬勞及董事酬勞。114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	9.8%	9.7%
董事酬勞	2.6%	3%

金 額

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 26,130	\$ 21,500	\$ 48,630	\$ 44,000
董事酬勞	\$ 6,500	\$ 7,000	\$ 13,000	\$ 13,500

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 10 日及 113 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

金 額

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 90,000		\$ 80,000
董事酬勞		\$ 26,000		\$ 24,000

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 113 及 112 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。

(九) 外幣兌換（損）益

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 25,336	\$ 43,033	\$ 73,497	\$ 98,264
外幣兌換損失總額	(144,998)	(44,325)	(192,121)	(49,642)
淨（損）益	(\$ 119,662)	(\$ 1,292)	(\$ 118,624)	\$ 48,622

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 59,290	\$ 42,735	\$ 108,322	\$ 78,035
以前年度之調整	(424)	(3,524)	(424)	(3,524)
	58,866	39,211	107,898	74,511
遞延所得稅				
本期產生者	2,655	(1,395)	481	3,018
認列於損益之所得稅費用	\$ 61,521	\$ 37,816	\$ 108,379	\$ 77,529

(二) 所得稅核定情形

本公司之子公司 GEM Tech Ltd.之台灣分公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 112 年度。

合併公司截至 114 年 6 月 30 日止，並無任何未決稅捐訴訟案件。

二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.10	\$ 1.26	\$ 2.53	\$ 2.47
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.10	\$ 1.25	\$ 2.51	\$ 2.45

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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 142,484	\$ 162,028	\$ 326,366	\$ 318,481
用以計算基本每股盈餘及 稀釋每股盈餘之淨利	\$ 142,484	\$ 162,028	\$ 326,366	\$ 318,481

股 數

	單位：仟股			
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	129,047	129,047	129,047	129,047
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	737	655	1,207	1,127
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	129,784	129,702	130,254	130,174

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、政府補助

合併公司之子公司捷敏電子（合肥）有限公司所建造之建築物及購置之機器設備，因符合當地政府所訂補助條件，經申請後取得其補助款計 84,796 仟元。

上述政府補助金額已自相關資產帳面金額減除，並透過減少折舊費用於資產耐用年限內轉列損益。114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別減少折舊費用 2,126 仟元、2,056 仟元、4,402 仟元及 5,113 仟元。

二六、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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 117,625 仟元、70,990 仟元及 104,835 仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。
2. 截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 2,468 仟元、146 仟元及 1,946 仟元已宣告現金股利尚未配發，帳列其他應付款項下。
3. 合併公司與客戶簽訂產能保證協議並按合約所定條件以抵銷貨款方式逐期沖抵保證金，於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有 47,882 仟元及 34,702 仟元以沖銷應收帳款方式沖抵保證金。

（二）來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	非 現 金 之 變 動						
	114年1月1日	現 金 流 量	財 務 成 本	抵 銷 貨 款 返 還 數	匯 率 變 動	其 他	114年6月30日
存入保證金	\$ 615,134	\$ -	\$ -	(\$ 47,882)	(\$ 6,598)	\$ -	\$ 560,654
租賃負債	98,388	(15,998)	1,531	-	(8,859)	(1,531)	73,531
	<u>\$ 713,522</u>	<u>(\$ 15,998)</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>(\$ 47,882)</u>	<u>(\$ 15,457)</u>	<u>(\$ 1,531)</u>	<u>\$ 634,185</u>

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	非 現 金 之 變 動						
	113年1月1日	現 金 流 量	財 務 成 本	抵 銷 貸 款 返 還 數	匯 率 變 動	其 他	113年6月30日
存入保證金	\$ 688,434	\$ -	\$ -	(\$ 34,702)	\$ 3,402	\$ -	\$ 657,134
租賃負債	36,313	(16,055)	553	-	1,600	(553)	21,858
	<u>\$ 724,747</u>	<u>(\$ 16,055)</u>	<u>\$ 553</u>	<u>(\$ 34,702)</u>	<u>\$ 5,002</u>	<u>(\$ 553)</u>	<u>\$ 678,992</u>

二七、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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 3,102,480	\$ 3,463,463	\$ 2,847,013
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債（註2）	962,982	887,470	913,270

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、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）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、應付員工酬勞及董事酬勞、應付保險費、應付退休金、應付營業稅及應付現金股利）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、債務工具投資、應收款項、應付款項及租賃負債。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），參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及新台幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各合併個體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功能性貨幣相對於各相關貨幣（主要係美元及新台幣）貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 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		新 台 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
損 益	\$18,776 (i)	\$16,378 (i)	(\$ 749)(ii)	(\$ 685)(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上升，主係以美元計價之應收款項增加所致。

- (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新台幣計價應付款項。

合併公司於本期相較去年同期對新台幣匯率敏感度無重大變化。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款及租賃負債包含採用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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 527,400	\$ 1,014,883	\$ 194,699
－金融負債	73,531	98,388	21,858
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,511,854	1,457,028	1,639,197
－金融負債	-	-	-

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 7,559 仟元及 8,196 仟元，主係合

併公司之浮動利率計息之銀行存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存款減少所致。

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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 55%、47% 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集團營運並減輕現金流量波動之影響。

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係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。

114 年 6 月 30 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
無附息負債	\$ 211,188	\$ 224,054	\$ 511,616	\$ 18,592	\$ -
租賃負債	7,113	976	24,268	44,091	-
	<u>\$ 218,301</u>	<u>\$ 225,030</u>	<u>\$ 535,884</u>	<u>\$ 62,683</u>	<u>\$ -</u>

113 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
無附息負債	\$ 197,279	\$ 216,442	\$ 453,178	\$ 20,717	\$ -
租賃負債	7,926	1,088	27,042	67,159	-
	<u>\$ 205,205</u>	<u>\$ 217,530</u>	<u>\$ 480,220</u>	<u>\$ 87,876</u>	<u>\$ -</u>

113 年 6 月 30 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
無附息負債	\$ 192,380	\$ 201,906	\$ 500,248	\$ 20,682	\$ -
租賃負債	8,307	55	9,366	4,554	-
	<u>\$ 200,687</u>	<u>\$ 201,961</u>	<u>\$ 509,614</u>	<u>\$ 25,236</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

本公司之最終母公司及最終控制者均為聯鈞光電股份有限公司，於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司股份均為 51%。

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
聯鈞光電股份有限公司	最終母公司
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	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
電鍍服務收入	關聯企業	\$ 26,185	\$ 23,740	\$ 50,042	\$ 44,493
租賃收入	關聯企業	\$ 11,550	\$ 12,268	\$ 23,904	\$ 24,200
其他服務收入	關聯企業	\$ 1,721	\$ 1,712	\$ 3,561	\$ 3,376

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) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 9,394	\$ 8,903	\$ 9,223
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 276	\$ 863	\$ 179

流通在外之應收關係人款項並未逾期，且未收取保證。應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 承租協議

關 係 人 類 別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租賃費用				
最終母公司	\$ 51	\$ 51	\$ 102	\$ 102

合併公司向最終母公司承租建築物及停車位，租賃期間為 1 年，租金係依一般市場行情簽訂契約，按月支付租金。

租賃費用係短期租賃，未來將支付之租賃給付總額如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
未來將支付之租賃給付總額	\$ 97	\$ 115	\$ 97

(五) 出租協議

營業租賃出租／轉租

合併公司以營業租賃出租所擁有之建築物及轉租所承租與該建築物相關之土地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，並有延展 2 年租期之選擇權。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 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
第 1 年	\$ 44,771	\$ 49,888	\$ 49,805
第 2 年	22,385	49,888	49,805
第 3 年	-	-	24,903
第 4 年	-	-	-
第 5 年	-	-	-
	<u>\$ 67,156</u>	<u>\$ 99,776</u>	<u>\$ 124,513</u>

114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租賃收入分別為 11,550 仟元、12,268 仟元、23,904 仟元及 24,200 仟元。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
存入保證金	關聯企業	<u>\$ 1,585</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 1,764</u>
存出保證金	最終母公司	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>
預收款項	關聯企業	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 4,097</u>	<u>\$ 4,090</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 21,091	\$ 22,261	\$ 41,232	\$ 44,035
退職後福利	<u>54</u>	<u>54</u>	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 21,145</u>	<u>\$ 22,315</u>	<u>\$ 41,340</u>	<u>\$ 44,143</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
購置不動產、廠房及設備			
美 元	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>
人 民 幣	<u>\$ 2,482</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 3,083</u>

三十、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：

114 年 6 月 30 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	\$ 59,959	7.1586	(美元：人民幣)	\$ 1,756,790
美元	39,211	29.3000	(美元：新台幣)	1,148,868
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	9,823	7.1586	(美元：人民幣)	287,820
美元	25,264	29.3000	(美元：新台幣)	740,242
新台幣	31,219	0.0341	(新台幣：美元)	31,219
新台幣	43,708	0.2443	(新台幣：人民幣)	43,708

113 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 48,235	7.1884	(美元：人民幣)	\$ 1,581,389
美元	41,697	32.7850	(美元：新台幣)	1,367,050
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	10,254	7.1884	(美元：人民幣)	336,163
美元	22,361	32.7850	(美元：新台幣)	733,121
新台幣	44,289	0.0305	(新台幣：美元)	44,289
新台幣	81,334	0.2193	(新台幣：人民幣)	81,334

113 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 49,880	7.1268 (美元：人民幣)	\$ 1,618,615
美 元	33,903	32.4500 (美元：新台幣)	1,100,144
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 元	10,173	7.1268 (美元：人民幣)	330,107
美 元	23,139	32.4500 (美元：新台幣)	750,850
新 台 幣	32,872	0.0308 (新台幣：美元)	32,872
新 台 幣	35,609	0.2196 (新台幣：人民幣)	35,609

合併公司於 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨（損）益（已實現及未實現）分別為(119,662)仟元、(1,292)仟元及(118,624)仟元、48,622 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。

三一、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. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 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)
5. 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)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。
(無)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(附註二八)

三二、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。

主要營運決策者係將各地區半導體代工及銷售單位視為個別營運部門，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：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品定價策略及銷貨模式類似。

GEM Services, Inc.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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	(\$ 797,233)	(62%)	月結 90 天	—	—	\$ 402,866	68%	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	797,233	64%	"	—	—	(402,866)	(64%)	註 1、2 及 3
	捷敏電子（合肥）有限公司	"	進 貨	450,100	36%	"	—	—	(224,568)	(36%)	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	(450,100)	(59%)	"	—	—	224,568	75%	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。

GEM Services, Inc.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 114 年 6 月 30 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 \$ 402,866	4.03	\$ -	—	\$ 128,232	\$ -
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	子公司對子公司	應收帳款 224,568	4.04	-	—	72,776	-

註 1：係 114 年 7 月 1 日至 8 月 11 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。

GEM Services, Inc.及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	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	\$ 797,233 (註 4)	月結 90 天收款	31%
				應收帳款－關係人	402,866	—	7%
				合約資產－關係人	45,146	—	1%
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)	銷貨收入	450,100 (註 4)	月結 90 天收款	17%
				應收帳款－關係人	224,568	—	4%
				合約資產－關係人	26,736	—	-
3	GEM Tech Ltd.	本公司	註 3.(2)	盈餘匯回	631,267	—	10%

母子公司間業務關係：

本公司及 GEM Electronics Company Limited 係為控股公司；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及 GEM Tech Ltd. 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與廠房租賃。

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，以期中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。

GEM Services, Inc.及子公司
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四 (除股數外，以新台幣、外幣仟元為單位)

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		期末持			有被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GEM Electronics Company Limited GEM Tech Ltd.	英屬維京群島 薩摩亞	控股 電子零件製造及銷售	\$ -	\$ -	100	100%	\$ 2,935,496	\$ 161,927	\$ 161,927	註1
				18,202 (USD 606)	18,202 (USD 606)	606,091	100%	1,015,760	246,561	246,561	註1

註 1：相關投資損益認列係以被投資公司同期間經會計師查核之財務報表為依據。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：大陸被投資相關資訊，請參閱附表五。

GEM Services, Inc.及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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
					出	回						
捷敏電子（上海） 有限公司（註4）	電子零件製造及銷售	\$ 2,021,700 (USD 69,000) (註5)	由 GEM Electronics Company Limited 轉投資 (註1(2))	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ 161,927	\$ 161,927 (註2(二)2.)	\$ 2,935,496	\$ -
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	1,786,630 (RMB 436,511)	由捷敏電子（上海） 有限公司轉投資 (註1(3))	-	-	-	-	100%	41,150	41,150 (註2(二)2.)	1,236,392	-
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	146,500 (USD 5,000)	由捷敏電子（上海） 有限公司轉投資 (註1(3))	-	-	-	-	20%	51,597	10,319 (註2(二)3.)	118,584	-

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
(註6)	(註6)	(註6)

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查核之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。
 - 3.以被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。

註 4：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：本公司非屬於中華民國設立之公司，故不適用。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1142183 號

會員姓名：
(1) 張耿禧
(2) 尤盟貴

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

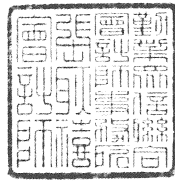
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 49791260

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2333 號
(2) 北市會證字第 4661 號

印鑑證明書用途： 辦理 GEM Services, Inc.

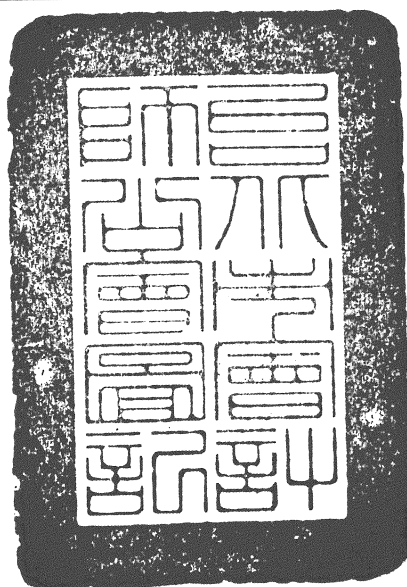
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 06 月 30 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張耿禧	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	尤盟貴	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 08 月 11 日