

GEM Services, Inc.及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第1季

地址：International Corporation Services Ltd.,
PO Box 472, 2nd Floor, Harbour Place,
Grand Cayman, KY1-1106
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 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~15		三
	(四) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~39		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	39~41		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	41		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	41		三一
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 負 債 之 匯 率 資 訊	41~42		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43、45~49		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43、45~49		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43~44、50		三三
	(十四) 部 門 資 訊	44		三四

會計師核閱報告

GEM Services, Inc. 公鑒：

GEM Services, Inc.及子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，GEM Services, Inc.及子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別計新台幣 47,469 仟元及新台幣 48,616 仟元，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別計新台幣 1,479 仟元及新台幣 1,557 仟元，另如財務報表附註三三揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 虞 成 全

虞成全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 105 年 5 月 3 日

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31日 (經核閱)		
代 碼	資	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）		\$ 1,062,484	35	\$ 1,044,911	35	\$ 734,207	30		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註七）		289,665	10	196,950	10	-	-		
1172	應收帳款（附註八）		480,728	16	481,938	16	436,729	18		
1180	應收帳款—關係人（附註八及二九）		5,874	-	7,687	-	8,399	-		
1200	其他應收款（附註八）		72,625	2	92,064	2	130,507	5		
1220	本期所得稅資產（附註四）		12	-	19	-	31	-		
130X	存貨（附註九）		123,296	4	132,296	4	96,301	4		
1429	預付款項（附註十四及十五）		44,955	2	44,592	2	23,632	1		
1476	其他金融資產—流動（附註十五及三十）		-	-	35,341	-	30,400	1		
1479	其他流動資產—其他（附註十五）		22	-	-	-	1	-		
11XX	流動資產總計		<u>2,079,661</u>	<u>69</u>	<u>2,035,798</u>	<u>69</u>	<u>1,460,207</u>	<u>59</u>		
非流動資產										
1550	採用權益法之投資（附註十一）		47,469	1	46,698	1	48,616	2		
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及三十）		778,451	26	807,281	26	833,745	34		
1780	其他無形資產（附註十三）		1,372	-	1,619	-	1,710	-		
1840	遞延所得稅資產（附註四）		2,219	-	125	-	-	-		
1985	長期預付租賃款（附註十四）		53,482	2	54,609	2	56,066	2		
1990	其他非流動資產（附註十五、二九及三十）		67,830	2	49,846	2	85,788	3		
15XX	非流動資產合計		<u>950,823</u>	<u>31</u>	<u>960,178</u>	<u>31</u>	<u>1,025,925</u>	<u>41</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 3,030,484</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,995,976</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,486,132</u>	<u>100</u>		
負債及權益										
流動負債										
2170	應付帳款（附註十七）		\$ 266,110	9	\$ 265,054	9	\$ 212,186	8		
2219	其他應付款（附註十八及二六）		320,060	10	382,296	10	411,858	17		
2230	本期所得稅負債（附註四）		98,654	3	81,873	3	47,806	2		
2250	負債準備—流動（附註十九）		4,968	-	8,658	-	7,453	-		
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及三十）		-	-	21,111	-	20,379	1		
2399	其他流動負債（附註十八及二九）		21,617	1	19,651	1	18,359	1		
21XX	流動負債總計		<u>711,409</u>	<u>23</u>	<u>778,643</u>	<u>23</u>	<u>718,041</u>	<u>29</u>		
非流動負債										
2540	長期借款（附註十六及三十）		-	-	10,556	-	25,474	1		
2570	遞延所得稅負債（附註四）		-	-	274	-	179	-		
2640	淨確定福利負債（附註四）		5,811	-	5,775	-	3,932	-		
2670	其他非流動負債（附註十八及二九）		20,299	1	22,834	1	30,142	1		
25XX	非流動負債總計		<u>26,110</u>	<u>1</u>	<u>39,439</u>	<u>1</u>	<u>59,727</u>	<u>2</u>		
2XXX	負債總計		<u>737,519</u>	<u>24</u>	<u>818,082</u>	<u>24</u>	<u>777,768</u>	<u>31</u>		
歸屬於本公司業主之權益（附註二一及二五）										
股 本										
3110	普 通 股		941,027	31	941,027	31	413	-		
3120	特 別 股		-	-	-	-	2,403	-		
3100	股本總計		<u>941,027</u>	<u>31</u>	<u>941,027</u>	<u>31</u>	<u>2,816</u>	-		
3200	資本公積		146,940	5	146,940	5	1,073,475	43		
保留盈餘										
3350	未分配盈餘		1,150,130	38	1,015,094	38	575,365	23		
3400	其他權益		54,868	2	74,833	2	56,708	3		
3XXX	權益總計		<u>2,292,965</u>	<u>76</u>	<u>2,177,894</u>	<u>76</u>	<u>1,708,364</u>	<u>69</u>		
負債與權益總計			<u>\$ 3,030,484</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,995,976</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,486,132</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



GEM Services Inc. 及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註二九）				
4100	銷貨收入	\$ 699,108	97	\$ 626,368	96
4800	其他營業收入	<u>18,685</u>	<u>3</u>	<u>25,114</u>	<u>4</u>
4000	營業收入合計	<u>717,793</u>	<u>100</u>	<u>651,482</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註九及二二）				
5110	銷貨成本	(474,815)	(66)	(470,164)	(72)
5800	其他營業成本	<u>(166)</u>	<u>-</u>	<u>(128)</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>(474,981)</u>	<u>(66)</u>	<u>(470,292)</u>	<u>(72)</u>
5900	營業毛利	<u>242,812</u>	<u>34</u>	<u>181,190</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	推銷費用	(2,965)	-	(3,508)	(1)
6200	管理費用	(55,458)	(8)	(54,990)	(8)
6300	研究發展費用	<u>(4,713)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,152)</u>	<u>(1)</u>
6000	營業費用合計	<u>(63,136)</u>	<u>(9)</u>	<u>(62,650)</u>	<u>(10)</u>
6900	營業淨利	<u>179,676</u>	<u>25</u>	<u>118,540</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二二）	7,355	1	3,415	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	(18,140)	(2)	4,320	1
7050	財務成本（附註二二）	(80)	-	(290)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註十一）	<u>1,479</u>	<u>-</u>	<u>1,557</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(9,386)</u>	<u>(1)</u>	<u>9,002</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104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	\$ 170,290	24	\$ 127,542	20
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(35,254)	(5)	(25,034)	(4)
8200	本期淨利	<u>135,036</u>	<u>19</u>	<u>102,508</u>	<u>16</u>
	其他綜合損益(附註四及二一)				
8310	不重分類至損益之項目				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(47,152)	(7)	(18,687)	(3)
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	<u>27,187</u>	<u>4</u>	<u>747</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(<u>19,965</u>)	(<u>3</u>)	(<u>17,940</u>)	(<u>3</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 115,071</u>	<u>16</u>	<u>\$ 84,568</u>	<u>13</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 135,036	19	\$ 102,508	16
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 135,036</u>	<u>19</u>	<u>\$ 102,508</u>	<u>16</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 115,071	16	\$ 84,568	13
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 115,071</u>	<u>16</u>	<u>\$ 84,568</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 1.12</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 1.11</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司營業主之	權益項目		權益總額
			其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
A1	104年1月1日餘額		\$ 413	\$ 2,403	\$ 2,816
D1	104年1月1日至3月31日淨利		-	102,508	102,508
D3	104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益		-	-	-
D5	104年1月1日至3月31日稅後綜合損益總額		-	102,508	102,508
Z1	104年3月31日餘額		\$ 413	\$ 2,403	\$ 2,816
A1	105年1月1日餘額		\$ 941,027	\$ -	\$ 941,027
D1	105年1月1日至3月31日淨利		-	135,036	135,036
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益		-	-	-
D5	105年1月1日至3月31日稅後綜合損益總額		-	-	-
Z1	105年3月31日餘額		\$ 941,027	\$ -	\$ 941,027

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 3 日核閱報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

GEM Services, Inc. 及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 170,290	\$ 127,542
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	-	1,739
A20100	折舊費用	37,440	53,855
A20200	攤銷費用	230	372
A29900	預付租賃款攤銷	337	341
A20900	財務成本	80	290
A29900	迴轉遞延收入	(2,434)	(2,434)
A22300	採權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	(1,479)	(1,557)
A21200	利息收入	(1,117)	(121)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	3,960	12,007
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(101)	19
A24100	外幣兌換淨損失	34,463	4,471
	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(17,493)	(59,366)
A31160	應收帳款—關係人	1,733	669
A31180	其他應收款	18,447	11,683
A31200	存 貨	4,047	12,092
A31230	預付款項	(1,023)	3,084
A31240	其他流動資產	(22)	3
A32200	負債準備	(3,690)	359
A32150	應付帳款	9,211	8,100
A32180	其他應付款項	(35,646)	(70,749)
A32230	其他流動負債	2,108	614
A32240	淨確定福利負債	36	(3)
A32250	遞延收入	-	41,497
A33000	營運產生之現金	219,377	144,507
A33300	支付之利息	(101)	(290)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
A33500	支付之所得稅	(\$ 20,704)	(\$ 8,146)
A33100	收取之利息	<u>1,062</u>	<u>122</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>199,634</u>	<u>136,193</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(97,393)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(26,220)	(3,517)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	101	-
B03800	存出保證金減少	16	-
B06600	其他金融資產減少	34,684	15,743
B06700	其他非流動資產增加	(29,721)	(64,401)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(118,533)	(52,175)
籌資活動之現金流量			
C01700	償還長期借款	(29,435)	(28,869)
C03100	存入保證金減少	(93)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(29,528)	(28,869)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(34,000)	(11,285)
EEEE	現金及約當現金淨增加	17,573	43,864
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,044,911</u>	<u>690,343</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,062,484</u>	<u>\$ 734,207</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



GEM Services, Inc.及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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

GEM Services, Inc. (以下稱「本公司」) 係於民國 87 年 4 月設立於開曼群島，本公司為配合上市申請目的，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 105 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額為 941,027 仟元。

本公司之功能性貨幣為美元，惟本公司為申請於台灣上市 (已於 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 105 年 5 月 3 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可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)

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合

約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IAS36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) IFRIC21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(四) 2010-2012 週期之年度改善

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(五) IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

1. 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
2. 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(六) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務

之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(七) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附註三三之附表五及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 471	\$ 480	\$ 492
銀行活期存款	1,062,013	945,956	732,215
約當現金			
銀行定期存款	-	98,475	1,500
	<u>\$ 1,062,484</u>	<u>\$ 1,044,911</u>	<u>\$ 734,207</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 289,665</u>	<u>\$ 196,950</u>	<u>\$ -</u>

八、應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款			
應收帳款	\$ 488,795	\$ 490,060	\$ 445,031
減：備抵呆帳	(8,067)	(8,122)	(8,302)
	<u>\$ 480,728</u>	<u>\$ 481,938</u>	<u>\$ 436,729</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收帳款－關係人</u>			
應收帳款	\$ 5,874	\$ 7,687	\$ 8,399
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 5,874</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$ 8,399</u>
<u>其他應收款</u>			
代工代收付款	\$ 65,656	\$ 78,505	\$ 114,845
應收退稅款	-	6,390	9,226
應收賠償款	26	26	27
應收下腳料款	3,232	3,829	4,607
應收利息	720	665	1
其 他	2,991	2,649	1,801
	<u>\$ 72,625</u>	<u>\$ 92,064</u>	<u>\$ 130,507</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，合併公司對於超過授信期間尚未收回之應收帳款，其備抵呆帳之提列係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款（包括應收帳款－關係人）之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期	\$ 481,357	\$ 488,688	\$ 416,997
1~60 天	9,639	7,251	30,575
61~90 天	1,767	66	2,057
91~120 天	-	-	2,764
121 天以上	1,906	1,742	1,037
合 計	<u>\$ 494,669</u>	<u>\$ 497,747</u>	<u>\$ 453,430</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1~60 天	\$ 2,241	\$ 1,810	\$ 946
61~90 天	-	25	1,802
91~120 天	-	-	19
120 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 2,767</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 6,635	\$ 6,635
加：本期提列呆帳費用	-	1,739	1,739
外幣換算差額	-	(72)	(72)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,302</u>	<u>\$ 8,302</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 8,122	\$ 8,122
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	-	(55)	(55)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,067</u>	<u>\$ 8,067</u>

(二) 應收帳款－關係人

於決定應收帳款－關係人之可回收性時，合併公司考量因屬關聯方交易且於歷史經驗顯示並無無法收回之情事，並分析其目前財務狀況，無應認列備抵呆帳之情形。

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係代工代收付款、應收退稅款及出售廢料尚未收回之款項，由於歷史經驗顯示此部分款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

九、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製 成 品	\$ 10,589	\$ 19,101	\$ 17,663
在 製 品	51,286	55,113	33,605
原 物 料	<u>61,421</u>	<u>58,082</u>	<u>45,033</u>
	<u>\$ 123,296</u>	<u>\$ 132,296</u>	<u>\$ 96,301</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,960 仟元及 12,007 仟元。

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
本 公 司	GEM Electronics Company Limited	控 股	100.00%	100.00%	100.00%	-
	迪諾電子製造股份有限公司	控 股	100.00%	100.00%	100.00%	-
	捷敏電子香港有限公司	電子零件銷售	-	-	-	註 1
	GEM Services USA, Inc.	電子零件銷售	-	-	-	註 2
	捷敏電子股份有限公司	電子零件銷售	-	-	100.00%	註 3
	GEM Technologies Hong Kong Limited	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	GEM Tech Ltd.	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
GEM Electronics Company Limited	捷敏電子（上海）有限公司	電子零件製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
迪諾電子製造股份有限公司	捷敏半導體股份有限公司	電子零件製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
捷敏電子（上海）有限公司	捷敏電子（合肥）有限公司	電子零件製造及銷售、廠房租賃	100.00%	100.00%	100.00%	-

註 1：捷敏電子香港有限公司截至 104 年 3 月 31 日止，清算程序已完結。

註 2：GEM Services USA, Inc. 截至 104 年 3 月 31 日止，清算程序已完結。

註 3：捷敏電子股份有限公司已於 104 年 4 月 1 日完成清算程序。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具重大性之關聯企業			
三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司	\$ 47,469	\$ 46,698	\$ 48,616

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			105年 3月31日	104年 12月31日	104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%

合併公司認列關聯企業之投資利益金額如下：

公 司 名 稱	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司	\$ 1,479	\$ 1,557

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 554,700	\$4,631,955	\$ 1,883	\$ 56,821	\$ 14,456	\$ 79,678	\$5,339,493
增 添	-	31,758	-	-	-	-	31,758
重分類（註）	-	91,196	-	1,976	-	-	93,172
處 分	-	(704)	-	-	-	-	(704)
外幣換算差額	(8,205)	(57,750)	(4)	(779)	-	(905)	(67,643)
104 年 3 月 31 日餘額	\$ 546,495	\$4,696,455	\$ 1,879	\$ 58,018	\$ 14,456	\$ 78,773	\$5,396,026
累計折舊及減損							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 311,821	\$4,143,063	\$ 954	\$ 52,922	\$ 5,144	\$ 55,875	\$4,569,779
處 分	-	(685)	-	-	-	-	(685)
折舊費用	4,517	47,011	49	434	466	1,378	53,855
外幣換算差額	(4,647)	(54,519)	(12)	(760)	-	(680)	(60,618)
104 年 3 月 31 日餘額	\$ 311,691	\$4,134,870	\$ 991	\$ 52,596	\$ 5,610	\$ 56,573	\$4,562,331
104 年 3 月 31 日淨額	\$ 234,804	\$ 561,585	\$ 888	\$ 5,422	\$ 8,846	\$ 22,200	\$ 833,745
成 本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 542,108	\$4,612,021	\$ 1,845	\$ 59,840	\$ 14,456	\$ 87,781	\$5,318,051
增 添	-	2,431	868	220	-	-	3,519
重分類（註）	-	11,560	-	-	-	-	11,560
處 分	-	(115,017)	(674)	-	-	-	(115,691)
外幣換算差額	(7,905)	(54,431)	(34)	(824)	-	(971)	(64,165)
105 年 3 月 31 日餘額	\$ 534,203	\$4,456,564	\$ 2,005	\$ 59,236	\$ 14,456	\$ 86,810	\$5,153,274
累計折舊及減損							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 322,526	\$4,066,547	\$ 1,128	\$ 53,216	\$ 6,974	\$ 60,379	\$4,510,770
處 分	-	(115,017)	(674)	-	-	-	(115,691)
折舊費用	4,464	29,999	48	561	400	1,968	37,440
外幣換算差額	(4,786)	(51,457)	(8)	(751)	-	(694)	(57,696)
105 年 3 月 31 日餘額	\$ 322,204	\$3,930,072	\$ 494	\$ 53,026	\$ 7,374	\$ 61,653	\$4,374,823
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	\$ 219,582	\$ 545,474	\$ 717	\$ 6,624	\$ 7,482	\$ 27,402	\$ 807,281
105 年 3 月 31 日淨額	\$ 211,999	\$ 526,492	\$ 1,511	\$ 6,210	\$ 7,082	\$ 25,157	\$ 778,451

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	10 至 20 年
機 器 設 備	1 至 15 年
運 輸 設 備	3 至 5 年
辦 公 設 備	3 至 7 年
租 賃 改 良	3 至 7 年
其 他 設 備	2 至 15 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、其他無形資產

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,913	\$ 3,310	\$ 11,223
處 分	-	(599)	(599)
外幣換算差額	(88)	(82)	(170)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,825</u>	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ 10,454</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,306	\$ 1,813	\$ 9,119
攤銷費用	197	175	372
處 分	-	(599)	(599)
外幣換算差額	(82)	(66)	(148)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,421</u>	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 8,744</u>
104 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 1,710</u>
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,206	\$ 3,412	\$ 11,618
處 分	-	(746)	(746)
外幣換算差額	(160)	(27)	(187)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 8,046</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 10,685</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,206	\$ 1,793	\$ 9,999
攤銷費用	-	230	230
處 分	-	(746)	(746)
外幣換算差額	(160)	(10)	(170)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 8,046</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 9,313</u>
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 1,619</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 1,372</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	10 年
電腦軟體成本	2 至 5 年

十四、預付租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動（帳列預付款項）	\$ 1,323	\$ 1,343	\$ 1,354
非 流 動	<u>53,482</u>	<u>54,609</u>	<u>56,066</u>
	<u>\$ 54,805</u>	<u>\$ 55,952</u>	<u>\$ 57,420</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款均為中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證。

十五、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 43,632	\$ 43,249	\$ 22,278
其他金融資產－流動（附註三十）	-	35,341	30,400
預付租賃款－流動（附註十四）	1,323	1,343	1,354
其 他	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 44,977</u>	<u>\$ 79,933</u>	<u>\$ 54,033</u>
<u>非 流 動</u>			
其他金融資產－非流動（附註三十）	\$ 2,337	\$ 1,537	\$ 1,518
存出保證金（附註二九）	4,897	4,984	4,536
長期預付費用	4,425	5,952	27,002
預付設備款	<u>56,171</u>	<u>37,373</u>	<u>52,732</u>
	<u>\$ 67,830</u>	<u>\$ 49,846</u>	<u>\$ 85,788</u>

十六、借 款

長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款（附註三十）</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 31,667	\$ 45,853
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>(21,111)</u>	<u>(20,379)</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,556</u>	<u>\$ 25,474</u>

合併公司之借款包括：

浮動利率借款：	到	期	日	重	大	條	款	有效利率	105年3月31日	有效利率	104年12月31日	有效利率	104年3月31日
兆豐國際商業銀行 新台幣銀行抵押 借款	106	年	1	月	27	日	借款額度 50,000 仟元，本金自首次動用日屆滿 12 個月為第 1 期，之後每 3 個月為 1 期，共分 9 期攤還本金，其中第 1 期至第 8 期各攤還本金之 10%，第 9 期攤還本金 20%。(已於 105 年 2 月 16 日提前清償完畢)	-	\$ -	2.04%- 2.45%	\$ 31,667	1.88%- 2.66%	\$ 45,853

十七、應付帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付帳款			
因營業而發生	\$ 266,110	\$ 265,054	\$ 212,186

十八、其他負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動			
其他應付款			
代工代收付款	\$ 21,271	\$ 53,272	\$ 110,566
薪資及獎金	51,553	81,312	116,151
員工酬勞或紅利及董監酬勞	74,034	60,911	6,261
營業稅	18,297	14,824	32,238
退休金	9,970	10,152	8,500
勞務費	14,207	18,868	10,949
應付設備款(附註二六)	25,775	48,476	39,451
水電費	9,499	9,592	9,632
保險費	21,838	21,184	17,287
利息	-	21	-
其他	73,616	63,684	60,823
	<u>\$ 320,060</u>	<u>\$ 382,296</u>	<u>\$ 411,858</u>
其他流動負債			
預收款項(附註二九)	\$ 11,122	\$ 9,088	\$ 8,086
遞延收入—流動(註)	9,736	9,736	9,736
其他	759	827	537
	<u>\$ 21,617</u>	<u>\$ 19,651</u>	<u>\$ 18,359</u>
非流動			
存入保證金(附註二九)	\$ 708	\$ 809	\$ 815
長期遞延收入(註)	19,591	22,025	29,327
	<u>\$ 20,299</u>	<u>\$ 22,834</u>	<u>\$ 30,142</u>

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

十九、負債準備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
退貨及折讓	\$ 4,968	\$ 8,658	\$ 7,453
			<u>退 貨 及 折 讓</u>
104 年 1 月 1 日餘額			\$ 7,094
本期新增			359
淨兌換差額			-
104 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 7,453</u>
105 年 1 月 1 日餘額			\$ 8,658
本期新增			3,310
本期使用			(7,000)
淨兌換差額			-
105 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 4,968</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

二十、退職後福利計畫

合併公司中之子公司捷敏半導體股份有限公司於105年及104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104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為176仟元及151仟元。

二一、權益

(一) 股本

1. 普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本(仟元)	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>USD 200</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>94,103</u>	<u>94,103</u>	<u>13,300</u>
已發行股本	<u>\$ 941,027</u>	<u>\$ 941,027</u>	<u>\$ 413</u>

本公司於 104 年 5 月 6 日經董事會決議於 104 年 5 月 21 日授予員工認股權 1,659 仟股，並於 104 年 5 月 28 日全數行使完畢，本公司實收股本皆增加 USD1,659 元，折合新台幣為 50 仟元。

原已發行之普通股每股面額為 USD0.001 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為配合上市申請目的，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，額定股數變更為 150,000 仟股，額定資本額為新台幣 1,500,000 仟元。本公司於股東會決議日原流通在外之已發行普通股股份及面額分為 94,102,731 股，每股面額 USD0.001 元，經轉換面額、資本公積及保留盈餘轉增資後，流通在外已發行普通股股份及面額分別為 94,102,731 股，每股面額新台幣 10 元。

本公司為配合回台上市，於 104 年 12 月 21 日經董事會決議辦理現金增資發行新股，共計普通股 12,548 仟股，每股面額新台幣 10 元，已於 105 年 4 月 8 日完成增資。增資發行後，本公司實收資本增加為新台幣 1,066,507 仟元。

2. 可轉換特別股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數（仟股）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>
額定股本（仟元）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>USD 100</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>78,448</u>
已發行股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,403</u>

本公司於 104 年 6 月 23 日經股東會決議將已發行之特別股全數轉換為普通股，依照有效之特別股轉換價格，總計 79,143,435 股之普通股按面額發行予特別股股東，且所發行之普通股股本視為已實收股款。

(二) 資本公積

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	認 股 權	認 股 權 一 已 失 效	庫 藏 股 交 易	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 846,079	\$ 115	\$ 133,431	\$ 93,850	\$ 1,073,475
104 年 3 月 31 日餘額	\$ 846,079	\$ 115	\$ 133,431	\$ 93,850	\$ 1,073,475
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 53,090	\$ 93,850	\$ 146,940
105 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 53,090	\$ 93,850	\$ 146,940

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、特別股及庫藏股票交易等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司原章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，由董事會視營運需要酌予保留，按原章程擬定分配議案提請股東會決議分派。

本公司於 104 年 6 月 23 日經股東會通過修訂章程，修訂後章程規定如下：

本公司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並提交股東會決議：

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；
5. 按當年度盈餘扣除前述第(1)項至第(4)項後之數額，提撥 2% 至 3% 作為董事酬勞；

6. 按當年度盈餘扣除前述第(1)項至第(4)項後之數額，提撥 5% 至 10% 作為員工酬勞；

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，以現金股利及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%。

依 104 年 5 月中華民國公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 8 月之股東臨時會修正公司章程。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

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。

本公司因處營運擴充階段，資金需求較大，於 104 年 6 月 23 日召開之股東常會決議 103 年度之盈餘不擬分配股利。

本公司於 105 年 3 月 14 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 54,408	\$ -
現金股利	351,947	3.74（註）

註：本公司於 104 年 12 月 21 日經董事會決議辦理之現金增資案，已於 105 年 4 月 8 日辦理完成，致除權基準日之實際流通在外股數變動，依現金增資後股數計算，每股現金股利由原預計之 3.74 元調整為 3.3 元。

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 5 月 31 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：

1. 換算表達貨幣之兌換差額

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$141,177	\$ 44,355
換算表達貨幣之兌換 差額	(47,152)	(18,687)
期末餘額	<u>\$ 94,025</u>	<u>\$ 25,668</u>

2. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 66,344)	\$ 30,293
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	<u>27,187</u>	<u>747</u>
期末餘額	<u>(\$ 39,157)</u>	<u>\$ 31,040</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 186	\$ 186
利息收入	1,117	121
其 他	<u>6,052</u>	<u>3,108</u>
	<u>\$ 7,355</u>	<u>\$ 3,415</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 101	(\$ 19)
淨外幣兌換(損失)利益	(17,538)	4,339
其 他	<u>(703)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 18,140)</u>	<u>\$ 4,320</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 290</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 37,440	\$ 53,855
無形資產	<u>230</u>	<u>372</u>
	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 54,227</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,793	\$ 51,859
營業費用	<u>1,647</u>	<u>1,996</u>
	<u>\$ 37,440</u>	<u>\$ 53,855</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
管理費用	<u>230</u>	<u>372</u>
	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 372</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 21,131	\$ 17,367
確定福利計畫（附註二十）	176	151
其他員工福利	<u>184,825</u>	<u>165,128</u>
員工福利費用合計	<u>\$206,132</u>	<u>\$182,646</u>
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$171,762	\$148,663
營業費用	<u>34,370</u>	<u>33,983</u>
	<u>\$206,132</u>	<u>\$182,646</u>

依原章程（104 年 8 月修改章程前）規定，本公司係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）減除依法提列之法定盈餘公積後之基礎分派員工紅利及董監事酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列金額分別為員工紅利 4,504 仟元及董監事酬勞 1,802 仟元。

中華民國公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，本公司已於 104 年 8 月之股東臨時會配合上述法規修正公司章程。本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 10% 及 2% 至 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 10,241 仟元及董監事酬勞 4,176 仟元，係分別按前述稅前利益之 7.36% 及 3% 估列。

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。

本公司於 104 年 6 月 23 日召開之股東常會，決議不擬分配 103 年度員工紅利及董監酬勞。

本公司於 105 年 3 月 14 日舉行董事會決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 5 月 31 日召開之股東常會報告股東會。

	104年度			
	現	金	股	票
員工酬勞	\$	42,068	\$	-
董監事酬勞		16,827		-

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 26,727	\$ 12,416
外幣兌換損失總額	(44,265)	(8,077)
淨（損失）利益	<u>(\$ 17,538)</u>	<u>\$ 4,339</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 37,622	\$ 24,605
遞延所得稅		
本期產生者	(2,368)	429
認列於損益之所得稅費用	\$ 35,254	\$ 25,034

(二) 所得稅核定情形

截至 105 年 3 月 31 日止，合併公司無異常且無任何未決稅捐訴訟案件。

二四、每股盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.43	\$ 1.12
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.43	\$ 1.11

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$135,036	\$102,508
用以計算基本每股盈餘及稀釋 每股盈餘之盈餘	\$135,036	\$102,508

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股及特別股之加權平均股數	94,103	91,748
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
認股權	-	1
員工酬勞或員工分紅	654	246
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股及特別股之加權平均股數	<u>94,757</u>	<u>91,995</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之每股公允價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

(一) 本公司 89 年度發行之認股權計畫

本公司於 89 年 2 月 28 日經董事會提議通過發行認股權計畫，期間認股權計畫經歷數次修訂後，發行總額共計 6,722 仟單位，授予對象包括本公司及其持股 100%之子公司員工以及提供服務予本公司及子公司符合特定條件之人員。上述認股權計畫授予符合特定條件之人員於獲得認股權憑證屆滿一年以後，可按一定時程及比例行使認股權。上述認股權證之存續期間為十年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再主張其認股權利。截至 105 年 3 月 31 日止，實際流通在外 200 仟單位。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，已發行之認股權相關資訊如下：

105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）	\$ -		\$ -	

104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	600	\$ 2.237	206	\$ 1.227
本期放棄	-	-	(5)	0.400
期末流通在外	600	2.237	201	1.248
期末可行使	600	2.237	201	1.248
本期給與之認股權加權 平均公平價值（元）	\$ -		\$ -	

(二) 本公司 101 年度發行之認股權計畫

本公司於 101 年 12 月 20 日經董事會提議通過發行認股權計畫，授權發行認股權 9,500 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給予對象包括持有本公司股權 50% 以上之母公司、本公司及持股 50% 以上或具有控制能力之子公司符合特定條件之員工及提供服務予母公司、本公司及子公司符合特定條件之人員。上述認股權計畫授予該人員於獲得認股權憑證後，可按一定時程及比例行使認股權。屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再主張其認股權利。

截至 105 年 3 月 31 日止，已發行部分皆已全部執行完畢。105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無給與或行使上述認股權之情事。

二六、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 25,775 仟元、48,476 仟元及 39,451 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房建築物，租賃期間為 1 至 10 年。於租賃期間依照物價波動指數漲跌比率調整租金並檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對承租之廠房建築物並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過 1 年	\$ 25,017	\$ 19,148	\$ 17,942
1~5 年	38,193	37,632	986
超過 5 年	414	551	-
	<u>\$ 63,624</u>	<u>\$ 57,331</u>	<u>\$ 18,928</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之廠房設備，租賃期間為 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過 1 年	\$ 52,282	\$ 49,807	\$ 7,035
1~5 年	193,505	196,800	1,054
	<u>\$ 245,787</u>	<u>\$ 246,607</u>	<u>\$ 8,089</u>

除上述最低租賃給付應收款外，合併公司之不動產出租合約亦包含或有租金條款，約定承租人應按出租人每月營業費用之特定百分比給付或有租金。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 1,918,610	\$ 1,859,022	\$ 1,337,070
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	411,186	491,443	490,275

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收帳款（含關係人）、其他應收款（不含應收退稅款）、其他金融資產及存出保證金。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞或紅利及董監酬勞、應付營業稅、應付退休金及應付保險費）、長期借款及存入保證金。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、其他金融資產、應付款項及借款。上述合併公司所持有之金融工具中，與營運有關之財務風險，包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(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風險。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）以及具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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。敏感度分析之範圍包括合併公司對外之外幣銀行帳戶餘額、應收款項、應付款項、借款及合併公司內部對國外營運機構之應收付款項。

下表之正數係表示當各合併個體功能性貨幣相對於美元貶值 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美元升值 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	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 13,531	\$ 5,911

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、其他金融資產、應付款項及借款。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款及借款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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 292,002	\$ 296,962	\$ 1,518
－金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,062,013	981,297	764,115
－金融負債	-	31,667	45,853

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 2,655 仟元及 1,796 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動部位風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司透過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。

合併公司將持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失，必要時亦會採取預收款項作為交易條件以降低信用風險。因此，預期應收帳款之信用風險有限。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司主要前五大客戶，截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 61%、64% 及 59%。

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。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。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，期末折現之利息金額係依據資產負債表日平均借款利率倒推而得。

105 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 97,631	\$ 203,952	\$ 113,863	\$ 708

104 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 124,025	\$ 207,690	\$ 135,910	\$ 809
浮動利率工具	<u>5,313</u>	<u>66</u>	<u>16,017</u>	<u>10,556</u>
	<u>\$ 129,338</u>	<u>\$ 207,756</u>	<u>\$ 151,927</u>	<u>\$ 11,365</u>

104 年 3 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 133,629	\$ 203,166	\$ 114,265	\$ 815
浮動利率工具	<u>5,175</u>	<u>142</u>	<u>15,790</u>	<u>25,758</u>
	<u>\$ 138,804</u>	<u>\$ 203,308</u>	<u>\$ 130,055</u>	<u>\$ 26,573</u>

(2) 融 資 額 度

	105年3月31日	104年12月31日	104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>-</u>	<u>-</u>	<u>306,740</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306,740</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ -	\$ 31,667	\$ 50,000
－未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,667</u>	<u>\$ 120,000</u>

二九、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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日持有本公司股份分別為 55.02%、54.88% 及 54.50%。

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

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 29,331</u>	<u>\$ 35,229</u>

電鍍收入係採成本加價方式決定，其交易條件為月結 T/T 45 天收款。租賃收入係依一般市場行情加計或有租金簽訂契約，按月收取租金；服務收入係依照合約內容，按月收款。

(二) 營業租賃

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
租金支出	最終母公司	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月支付租金。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 5,874</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$ 8,399</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 預收款項（帳列其他流動負債）

關 係 人 類 別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
關聯企業	<u>\$ 4,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,460</u>

(五) 其他關係人交易

合併公司截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，收取關聯企業房租押金（帳列存入保證金）金額分別為 592 仟元、693 仟元及 699 仟元。

合併公司截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，支付最終母公司房租押金（帳列存出保證金）金額分別為 20 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 8,280</u>	<u>\$ 3,488</u>
退職後福利	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 8,286</u>	<u>\$ 3,494</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。

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日短期員工福利係包含員工及董監事酬勞之預估數。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他金融資產－流動			
活期存款－繳稅及外匯			
核查專戶	\$ -	\$ 35,341	\$ 30,400
其他金融資產－非流動			
定期存款－關稅局及銀行質押	2,337	1,537	1,518
機器設備淨額	-	35,235	43,053
辦公設備淨額	-	74	109
其他設備淨額	-	573	801
	<u>\$ 2,337</u>	<u>\$ 72,760</u>	<u>\$ 75,881</u>

三一、重大之期後事項

本公司於 104 年 12 月 21 日經董事會決議辦理現金增資發行新股，共計普通股 12,548 仟股，每股發行價格新台幣 48 元，每股面額新台幣 10 元。截至 105 年 4 月 8 日（增資基準日）止，本公司業已收足全數股款共計新台幣 602,304 仟元，帳列預收股本。

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債

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之功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	(	元	)	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元	\$	29,970		6.4612	(	美元：人民幣)		\$	964,580		
美 元		31,073		32.185	(	美元：新台幣)			1,000,082		
<u>金 融 負 債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元		6,656		6.4612	(	美元：人民幣)			214,237		
美 元		12,346		32.185	(	美元：新台幣)			397,343		

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	(	元	)	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元	\$	26,792		6.4936	(	美元：人民幣)		\$	879,467		
美 元		26,147		32.825	(	美元：新台幣)			858,290		
<u>金 融 負 債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元		6,372		6.4936	(	美元：人民幣)			209,168		
美 元		12,929		32.825	(	美元：新台幣)			424,404		

104 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	(	元	)	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元	\$	24,104		6.1422	(	美元：人民幣)		\$	754,444		
美 元		17,965		31.300	(	美元：新台幣)			562,307		
<u>金 融 負 債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元		6,242		6.1422	(	美元：人民幣)			195,388		
美 元		16,942		31.300	(	美元：新台幣)			530,287		

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為（17,538）仟元及 4,339 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。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯公司及合資控制部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
(附表二)
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
(無)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

三四、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半導體部門與電鍍及租賃部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
半導體部門	\$ 688,462	\$ 616,253	\$ 173,281	\$ 108,263
電鍍及租賃部門	29,331	35,229	11,771	13,504
繼續營業單位總額	<u>\$ 717,793</u>	<u>\$ 651,482</u>	185,052	121,767
總部管理成本與董事酬勞			(5,376)	(3,227)
其他收入			7,355	3,415
其他利益及損失			(18,140)	4,320
財務成本			(80)	(290)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			1,479	1,557
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 170,290</u>	<u>\$ 127,542</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之部門間銷售，業已合併沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

GEM Services, Inc.及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額 (註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區 背書保證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本公司	捷敏半導體股份有限公司(註6)	註5.(3)	\$ 1,123,553	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,123,553	是	-	-

註1：為他人背書保證之最高限額以各該公司最近一期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之49%。

註2：對單一企業背書保證限額以各該公司最近一期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之一定百分比。

(1)非子公司：10%。

(2)子公司：49%。

註3：105年1月1日至3月31日關係人因合併公司之背書保證而向金融機構融資情形如下：

捷敏半導體股份有限公司：借款利率2.04%-2.38%，本期利息支出總額80仟元。

註4：本期背書保證餘額及限額係按105年3月31日之即期匯率換算。

註5：背書保證者與被背書保證對象之關係有以下六種：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註6：本期背書保證之目的係因一般營運資金所需，並向金融機構融資，故由本公司提供相關之背書保證。

註7：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同 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	聯屬公司	銷 貨	(\$ 362,798)	(82.35%)	月結 90 天	—	—	\$ 352,368	90.96%	註 1
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	362,798	97.94%	"	—	—	(352,368)	(97.94%)	註 1

註 1：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 105 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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)	提列備抵呆帳金額
					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	聯屬公司	應收帳款 \$ 352,368	4.11	\$ -	—	\$ 113,464 (USD 3,525)	\$ -

註 1：係 105 年 4 月 1 日至 4 月 13 日收回金額。

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
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國105年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註1)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註2)
0	本公司	迪諾電子製造股份有限公司	註3.(1)	現金增資	\$ 106,211	—	4%
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	362,798	月結90天收款	51%
9	迪諾電子製造股份有限公司	捷敏半導體股份有限公司	註3.(3)	應收帳款—關係人	352,368	—	12%
				現金增資	109,890	—	4%

母子公司間業務關係：

本公司、GEM Electronics Company Limited 及迪諾電子製造股份有限公司係為控股公司；捷敏電子(上海)有限公司及捷敏半導體股份有限公司主係製造及銷售電子零件；捷敏電子(合肥)有限公司主係製造及銷售電子零件及廠房租賃；GEM Technologies Hong Kong Limited、薩摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司及 GEM Tech Ltd.係為銷售電子零件。

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

GEM Services, Inc.及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五 (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	上期期末	股數	比率 %	帳面金額			
本公司 迪諾電子製造股份有限公司	GEM Electronics Company Limited	英屬維京群島	控股	\$ -	\$ -	100	100	\$ 1,355,909	\$ 33,460	\$ 33,460	註 1、2
	迪諾電子製造股份有限公司	英屬維京群島	控股	663,155 (USD 21,800)	556,944 (USD 18,500)	21,800,000	100	257,665	(6,464)	(6,464)	"
	GEM Technologies Hong Kong Limited	香港	電子零件銷售	38 (HKD 10)	38 (HKD 10)	10,000	100	29,439	(1)	(1)	"
	GEM Tech Ltd.	薩摩亞	電子零件銷售	18,202 (USD 606)	18,202 (USD 606)	606,091	100	608,501	116,321	116,321	"
	捷敏半導體股份有限公司	台灣	電子零件製造及銷售	545,514	435,624	53,902,065	100	257,665	(6,464)	(6,464)	"

註 1：無市價可循者，係以資產負債表日之帳面價值為公平價值。
 註 2：相關投資損益認列係以被投資公司同期間之財務報表為依據。
 註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。
 註 4：大陸被投資相關資訊，請參閱附表六。

GEM Services, Inc.及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	期末投資帳面價值	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	\$ 2,220,765 (USD 69,000) (註5)	由 GEM Electronics Company Limited 轉投資(註1(2))	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 33,460	\$ 33,460 (註2(二)2.)	\$ 1,355,909	\$ - (USD -)
捷敏電子(合肥)有限公司(註4)	電子零件製造及銷售、廠房租賃	1,499,821 (USD 46,600)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	100	1,621	1,621 (註2(二)2.)	347,101	- (USD -)
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	160,925 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	20	7,394	1,479 (註2(二)3.)	47,469	- (USD -)

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)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式(中國大陸投資中國大陸)。

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：本公司非屬於中華民國設立之公司，故不適用。