

# GEM Services, Inc.及子公司

## 合併財務報告暨會計師核閱報告 民國108及107年第3季

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

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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	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	10~14		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	14~16		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	17~42		六~二六
(七) 關係人交易	42~44		二七
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45~46		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47、49~51		三十
2. 轉投資事業相關資訊	47、49~52		三十
3. 大陸投資資訊	47、53		三十
(十四) 部門資訊	48		三一

### 會計師核閱報告

GEM Services, Inc. 公鑒：

#### 前 言

GEM Services, Inc.及其子公司（GEM 集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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），業經本會計師核閱竣事。依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，本會計師係依照中華民國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十一所述，GEM 集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 72,164 仟元及新台幣 62,742 仟元，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 5,196 仟元、新台幣 4,483 仟元、新台幣 11,168 仟元及新台幣 7,476 仟元，暨合併財

務報表附註三十揭露之相關資訊，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，致無法允當表達 GEM 集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

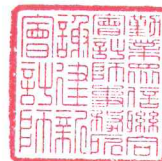
會計師 陳 薈 旬

陳薈旬



會計師 謝 建 新

謝建新



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 11 月 7 日

## GEM Services, Inc. 及子公司

## 合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,875,093	40		\$ 1,863,607	40		\$ 1,794,517	40	
1140	合約資產—流動(附註五及二十)	73,800	2		61,007	2		65,012	1	
1170	應收帳款(附註五、七及二十)	734,525	16		708,145	15		707,837	16	
1180	應收帳款—關係人(附註五、二十及二七)	6,895	-		6,095	-		5,907	-	
1197	應收融資租賃款(附註三、四、五及八)	635	-		-	-		-	-	
1200	其他應收款(附註五及七)	156,865	3		137,321	3		122,291	3	
1210	其他應收款—關係人(附註五及二七)	173	-		4,508	-		8,724	-	
130X	存貨(附註九)	111,536	2		94,709	2		120,691	3	
1410	預付款項(附註三、十五及十六)	67,999	1		103,674	2		83,812	2	
11XX	流動資產總計	<u>3,027,521</u>	<u>64</u>		<u>2,979,066</u>	<u>64</u>		<u>2,908,791</u>	<u>65</u>	
	<b>非流動資產</b>									
1550	採用權益法之投資(附註十一)	72,164	2		65,378	2		62,742	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	1,380,377	29		1,228,169	26		1,075,686	24	
1755	使用權資產(附註三、四及十三)	105,350	2		-	-		-	-	
1780	其他無形資產(附註十四)	876	-		1,618	-		1,950	-	
1840	遞延所得稅資產	7,144	-		5,133	-		4,732	-	
1985	預付租賃款—非流動(附註三及十五)	-	-		50,008	1		49,906	1	
1990	其他非流動資產(附註十六及二七)	138,921	3		325,218	7		385,448	9	
15XX	非流動資產總計	<u>1,704,832</u>	<u>36</u>		<u>1,675,524</u>	<u>36</u>		<u>1,580,464</u>	<u>35</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,732,353</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,654,590</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,489,255</u>	<u>100</u>	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2170	應付帳款	\$ 596,467	13		\$ 507,378	11		\$ 562,138	13	
2180	應付帳款—關係人(附註二七)	-	-		-	-		1,218	-	
2200	其他應付款(附註十七)	413,274	9		507,583	11		480,983	11	
2230	本期所得稅負債	109,972	2		105,026	2		74,709	2	
2250	負債準備—流動(附註十八)	24,559	-		20,000	1		20,000	-	
2281	租賃負債—流動(附註三、四及十三)	25,251	1		-	-		-	-	
2282	租賃負債—流動—關係人(附註三、四、十三及二七)	113	-		-	-		-	-	
2300	其他流動負債(附註十七及二七)	4,203	-		65	-		6,205	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,173,839</u>	<u>25</u>		<u>1,140,052</u>	<u>25</u>		<u>1,145,253</u>	<u>26</u>	
	<b>非流動負債</b>									
2570	遞延所得稅負債	9,767	-		3,753	-		4,617	-	
2581	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)	31,776	1		-	-		-	-	
2582	租賃負債—非流動—關係人(附註三、四、十三及二七)	584	-		-	-		-	-	
2630	遞延收入—非流動(附註十七)	-	-		-	-		2,554	-	
2670	其他非流動負債(附註十七及二七)	10,311	-		10,441	-		11,493	-	
25XX	非流動負債總計	<u>52,438</u>	<u>1</u>		<u>14,194</u>	<u>-</u>		<u>18,664</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,226,277</u>	<u>26</u>		<u>1,154,246</u>	<u>25</u>		<u>1,163,917</u>	<u>26</u>	
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註十九)</b>									
	<b>股本</b>									
3110	普通股	1,290,474	27		1,173,158	25		1,173,158	26	
3200	資本公積	624,536	13		624,536	14		624,536	14	
	<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	251,718	5		174,282	4		174,282	4	
3320	特別盈餘公積	125,950	3		113,639	2		113,639	2	
3350	未分配盈餘	1,375,781	29		1,540,679	33		1,379,849	31	
3300	保留盈餘總計	1,753,449	37		1,828,600	39		1,667,770	37	
3400	其他權益	(162,383)	(3)		(125,950)	(3)		(140,126)	(3)	
3XXX	權益總計	<u>3,506,076</u>	<u>74</u>		<u>3,500,344</u>	<u>75</u>		<u>3,325,338</u>	<u>74</u>	
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 4,732,353</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,654,590</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,489,255</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 108 年 11 月 7 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 931,738	100	\$ 903,103	100	\$ 2,575,159	100	\$ 2,546,225	100
5000	( 628,834)	( 67)	( 604,605)	( 67)	( 1,778,098)	( 69)	( 1,770,616)	( 70)
5900	302,904	33	298,498	33	797,061	31	775,609	30
	營業費用(附註七、二十、二一及二七)							
6100	( 8,341)	( 1)	( 3,240)	-	( 15,619)	( 1)	( 10,044)	( 1)
6200	( 56,934)	( 6)	( 52,398)	( 6)	( 173,737)	( 7)	( 161,240)	( 6)
6300	( 11,852)	( 1)	( 12,754)	( 2)	( 31,365)	( 1)	( 33,337)	( 1)
6450	( 3,094)	( 1)	( 3,590)	-	2,066	-	323	-
6000	( 80,221)	( 9)	( 71,982)	( 8)	( 218,655)	( 9)	( 204,298)	( 8)
6900	222,683	24	226,516	25	578,406	22	571,311	22
	營業外收入及支出							
7010	7,085	1	12,469	1	27,791	1	33,624	1
7020	17,517	2	104,565	12	38,422	2	136,420	6
7050	( 616)	-	-	-	( 2,072)	-	-	-
7060	5,196	-	4,483	-	11,168	-	7,476	-
7000	29,182	3	121,517	13	75,309	3	177,520	7
7900	251,865	27	348,033	38	653,715	25	748,831	29
7950	( 52,585)	( 6)	( 57,336)	( 6)	( 142,287)	( 5)	( 135,298)	( 5)
8200	199,280	21	290,697	32	511,428	20	613,533	24
	其他綜合損益(附註十九)							
8310	不重分類至損益之項目：							
8341	( 2,904)	-	7,655	1	28,592	1	92,233	4
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	( 46,909)	( 5)	( 67,100)	( 7)	( 65,025)	( 3)	( 118,834)	( 5)
8300	( 49,813)	( 5)	( 59,445)	( 6)	( 36,433)	( 2)	( 26,601)	( 1)
8500	\$ 149,467	16	\$ 231,252	26	\$ 474,995	18	\$ 586,932	23
	每股盈餘(附註二三)							
	來自繼續營業單位							
9710	\$ 1.54		\$ 2.25		\$ 3.96		\$ 4.75	
9810	\$ 1.53		\$ 2.24		\$ 3.93		\$ 4.72	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



GEM Services, Inc. 及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱, 未依一般公認會計準則查核)

單位: 新台幣仟元

代碼	歸屬	股本	普通股	資本	公積	保	法定盈餘公積	留	特別盈餘公積	盈	未分配盈餘	主	之	權益		
														其他權益	總額	
A1		\$ 1,066,507	\$ 624,536	\$ 111,563	\$ 61,112	\$ 1,308,165										\$ 3,058,358
B1		-	-	62,719	-	-	( 62,719)									-
B3		-	-	-	52,527	-	( 52,527)									-
B5		-	-	-	-	-	( 319,952)									( 319,952)
B9		106,651	-	-	-	-	( 106,651)									-
D1		-	-	-	-	-	613,533									613,533
D3		-	-	-	-	-	-							( 26,601)		( 26,601)
D5		-	-	-	-	-	-							( 26,601)		( 26,601)
Z1		\$ 1,173,158	\$ 624,536	\$ 174,282	\$ 113,639	\$ 1,379,849								( \$ 140,126)		\$ 3,325,338
A1		\$ 1,173,158	\$ 624,536	\$ 174,282	113,639	\$ 1,540,679								( \$ 125,950)		\$ 3,500,344
B1		-	-	77,436	-	-	( 77,436)									-
B3		-	-	-	12,311	-	( 12,311)									-
B5		-	-	-	-	-	( 469,263)									( 469,263)
B9		117,316	-	-	-	-	( 117,316)									-
D1		-	-	-	-	-	511,428									511,428
D3		-	-	-	-	-	-							( 36,433)		( 36,433)
D5		-	-	-	-	-	-							( 36,433)		( 36,433)
Z1		\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 251,718	\$ 125,950	\$ 1,375,781								( \$ 162,383)		\$ 3,506,076

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 653,715	\$ 748,831
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	219,631	155,158
A20200	攤銷費用	995	1,263
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 2,066)	( 323)
A20900	財務成本	2,072	-
A21200	利息收入	( 23,813)	( 19,956)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	( 11,168)	( 7,476)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	( 63)	794
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,450	12,323
A24100	外幣兌換淨利益	( 17,852)	( 30,594)
A29900	預付租賃款攤銷	-	1,002
A29900	提列負債準備	4,559	-
A29900	迴轉遞延收入	-	( 7,302)
A29900	租賃修改利益	( 1)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 17,211)	2,922
A31150	應收帳款	( 23,267)	( 42,987)
A31160	應收帳款－關係人	( 949)	( 64)
A31180	其他應收款	( 23,862)	11,959
A31200	存 貨	( 30,725)	( 64,189)
A31230	預付款項	33,165	( 6,416)
A32150	應付帳款	99,874	175,631
A32160	應付帳款－關係人	-	1,261
A32180	其他應付款	( 7,199)	( 63,778)
A32230	其他流動負債	4,275	2,224
A33000	營運產生之現金	871,560	870,283
A33100	收取之利息	25,116	18,186

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,072)	\$ -
A33500	支付之所得稅	( 132,686)	( 133,756)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>761,918</u>	<u>754,713</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 37,111)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	37,111
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 186,033)	( 82,242)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	67	-
B03700	存出保證金增加	( 16)	( 895)
B03800	存出保證金減少	214	13
B04300	其他應收款—關係人增加	-	( 9,034)
B04400	其他應收款—關係人減少	4,387	-
B04500	購置無形資產	( 263)	-
B06000	應收融資租賃款減少	515	-
B06800	其他非流動資產減少	153	9,579
B07100	預付設備款增加	( 80,456)	( 351,812)
B07600	收取關聯企業股利	<u>2,874</u>	<u>3,827</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 258,558)</u>	<u>( 430,564)</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	收取存入保證金	85	1,442
C03100	存入保證金返還	( 13)	-
C04020	租賃負債本金償還	( 19,995)	-
C04500	發放現金股利	( 468,602)	( 320,822)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 488,525)</u>	<u>( 319,380)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 3,349)</u>	<u>33,475</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	11,486	38,244
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,863,607</u>	<u>1,756,273</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,875,093</u>	<u>\$1,794,517</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年11月7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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 108 年 9 月 30 日止，本公司實收資本額為 1,290,474 仟元。

本公司之功能性貨幣為美元，惟本公司於 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 108 年 11 月 7 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 會計政策之重大變動：

##### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

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

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.26%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 81,807
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 81,807</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 76,947</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 76,947</u>

#### 合併公司為出租人

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

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日		108年1月1日
	追溯適用前	首次適用	追溯適用後
	金額	之調整	金額
應收融資租賃款	\$ -	\$ 687	\$ 687
預付款項	103,674	( 1,605)	102,069
使用權資產	-	127,410	127,410
應收融資租賃款—非流動	-	463	463
預付租賃款—非流動	50,008	( 50,008)	-
資產影響		<u>\$ 76,947</u>	
租賃負債—流動(含關係人)	-	\$ 25,400	25,400
租賃負債—非流動(含關係人)	-	<u>51,547</u>	51,547
負債影響		<u>\$ 76,947</u>	

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

#### 資產項目之108年影響

	108年9月30日
應收融資租賃款增加	<u>\$ 635</u>
資產增加	<u>\$ 635</u>

### 綜合損益項目之 108 年影響

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
其他收入減少	(\$ 172)	(\$ 515)
其他利益及損失增加	-	1
所得稅費用減少	35	103
本期淨利減少	(\$ 137)	(\$ 411)
本期綜合損益總額減少	(\$ 137)	(\$ 411)

### 每股盈餘之 108 年影響

合併公司之每股盈餘無重大影響。

### 現金流量項目之 108 年影響

	108年1月1日 至9月30日
營業活動淨現金流入減少	(\$ 515)
投資活動淨現金流入增加	515
現金及約當現金淨增加	\$ -

### (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

### (三) 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)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日



註：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。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照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 IFRSs 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，參閱附註十及附註三十之附表四及附表五。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

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

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

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

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## (2) 合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（係固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

## 107 年

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

### (1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### (2) 合併公司為承租人

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

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 金融資產之估計減損

應收帳款、應收融資租賃款、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附註七、附註八及附註二十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## 六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 317	\$ 396	\$ 317
銀行活期存款	1,011,870	745,188	771,613
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>862,906</u>	<u>1,118,023</u>	<u>1,022,587</u>
	<u>\$ 1,875,093</u>	<u>\$ 1,863,607</u>	<u>\$ 1,794,517</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，銀行存款利率區間分別為年利率 0.05%~2.80%、0.05%~3.13%及 0.05%~2.60%。

## 七、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 736,267	\$ 716,319	\$ 714,955
減：備抵損失	( <u>1,742</u> )	( <u>8,174</u> )	( <u>7,118</u> )
	<u>\$ 734,525</u>	<u>\$ 708,145</u>	<u>\$ 707,837</u>
<u>其他應收款</u>			
代工代收付款	\$ 147,504	\$ 129,996	\$ 116,181
應收利息	2,454	3,757	3,194
購置設備退貨款	1,731	-	-
應收下腳料款	1	-	1,143
其他	<u>5,175</u>	<u>3,568</u>	<u>1,773</u>
	<u>\$ 156,865</u>	<u>\$ 137,321</u>	<u>\$ 122,291</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，本公司管理階層對各交易對象進行授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款

之可回收金額，以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。  
據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 108年9月30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	0.007%~0.2%	0.01%~5.4%	0.3%~14.7%	0.9%~21%	81.3%~85.5%	-
總帳面金額	\$ 685,555	\$ 50,107	\$ 455	\$ -	\$ 150	\$ 736,267
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>995</u> )	( <u>561</u> )	( <u>48</u> )	-	( <u>138</u> )	( <u>1,742</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 684,560</u>	<u>\$ 49,546</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 734,525</u>

#### 107年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	0.0004%~0.4%	0.007%~3.4%	0.04%~13.3%	0.3%~27.1%	83%~98%	-
總帳面金額	\$ 654,690	\$ 51,258	\$ 1,751	\$ 2,409	\$ 6,211	\$ 716,319
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>2,645</u> )	( <u>698</u> )	( <u>67</u> )	( <u>274</u> )	( <u>4,490</u> )	( <u>8,174</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 652,045</u>	<u>\$ 50,560</u>	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 708,145</u>

#### 107年9月30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	0.1%~0.4%	2.1%~6.8%	7.8%~100%	12.8%~100%	80.6%~100%	-
總帳面金額	\$ 665,304	\$ 45,465	\$ 2,160	\$ -	\$ 2,026	\$ 714,955
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>2,354</u> )	( <u>619</u> )	( <u>2,146</u> )	-	( <u>1,999</u> )	( <u>7,118</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 662,950</u>	<u>\$ 44,846</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 707,837</u>



應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 8,174	\$ 7,498
減：本期迴轉減損損失	( 6,467)	( 323)
外幣換算差額	<u>35</u>	<u>( 57)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 7,118</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、應收利息、購置設備退貨款及出售廢料尚未收回之款項等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加並衡量預期信用損失。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 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。

八、應收融資租賃款

108 年應收融資租賃款組成如下：

	108年9月30日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 638
減：未賺得融資收益	( 3)
減：備抵損失	<u>-</u>
應收租賃給付	<u>635</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 635</u>

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至 108 年 9 月 30 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。

## 九、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原物料	<u>\$ 111,536</u>	<u>\$ 94,709</u>	<u>\$ 120,691</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失3,306仟元、4,716仟元、11,450仟元及12,323仟元。

## 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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30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	-	-	-	註 1
	GEM Technologies Hong Kong Limited	電 子 零 件 銷 售	-	-	-	註 2
	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%	
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：迪諾電子製造股份有限公司於 107 年 8 月 9 日業經董事會決議通過解散清算，並於 107 年 11 月 26 日清算完結。

註 2：GEM Technologies Hong Kong Limited 於 106 年 3 月 29 日業經董事會決議通過解散清算，並於 107 年 10 月 9 日清算完結。

## 十一、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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>\$ 72,164</u>	<u>\$ 65,378</u>	<u>\$ 62,742</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		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨利	\$ 5,196	\$ 4,483	\$ 11,168	\$ 7,476
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 5,196</u>	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ 11,168</u>	<u>\$ 7,476</u>

採用權益法之關聯企業之損益及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

	108年9月30日
自用	\$ 1,265,382
營業租賃出租	<u>114,995</u>
	<u>\$ 1,380,377</u>

### (一) 自用 - 108年

	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本						
108年1月1日餘額	\$ 186,413	\$ 4,241,228	\$ 6,378	\$ 57,547	\$ 77,606	\$ 4,569,172
增添	556	93,006	685	859	6,429	101,535
重分類(註)	-	265,614	-	158	42	265,814
處分	-	(389,582)	-	(1,829)	(29)	(391,440)
轉列為營業租賃出租之資產	(27,455)	-	-	-	-	(27,455)
淨兌換差額	(2,708)	(61,138)	(83)	(1,088)	(1,708)	(66,725)
108年9月30日餘額	<u>\$ 156,806</u>	<u>\$ 4,149,128</u>	<u>\$ 6,980</u>	<u>\$ 55,647</u>	<u>\$ 82,340</u>	<u>\$ 4,450,901</u>
累計折舊及減損						
108年1月1日餘額	\$ 148,413	\$ 3,198,098	\$ 2,470	\$ 47,306	\$ 54,992	\$ 3,451,279
折舊費用	3,291	177,494	974	2,310	6,380	190,449
處分	-	(389,582)	-	(1,825)	(29)	(391,436)
轉列為營業租賃出租之資產	(13,071)	-	-	-	-	(13,071)
淨兌換差額	(2,541)	(46,915)	(50)	(929)	(1,267)	(51,702)
108年9月30日餘額	<u>\$ 136,092</u>	<u>\$ 2,939,095</u>	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 46,862</u>	<u>\$ 60,076</u>	<u>\$ 3,185,519</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 20,714</u>	<u>\$ 1,210,033</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 8,785</u>	<u>\$ 22,264</u>	<u>\$ 1,265,382</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 38,000</u>	<u>\$ 1,043,130</u>	<u>\$ 3,908</u>	<u>\$ 10,241</u>	<u>\$ 22,614</u>	<u>\$ 1,117,893</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

(二) 營業租賃出租－108年

	建 築 物
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$210,490
來自自用資產	27,455
淨兌換差額	( 5,007 )
108年9月30日餘額	<u>\$232,938</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$100,214
折舊費用	7,272
來自自用資產	13,071
淨兌換差額	( 2,614 )
108年9月30日餘額	<u>\$117,943</u>
108年9月30日淨額	<u>\$114,995</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$110,276</u>

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

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第1年	\$ 43,623
第2年	<u>11,897</u>
	<u>\$ 55,520</u>

(三) 107年

	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
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 488,435	\$ 4,140,660	\$ 6,434	\$ 54,646	\$ 1,825	\$ 64,744	\$ 4,756,744
增 添	164	190,604	-	4,271	-	8,093	203,132
重分類(註)	395	72,739	-	1,688	-	11	74,833
處 分	( 85,820 )	( 201,322 )	-	( 2,930 )	-	( 348 )	( 290,420 )
淨兌換差額	( 9,644 )	( 90,275 )	( 83 )	( 1,502 )	-	( 1,932 )	( 103,436 )
107年9月30日餘額	<u>\$ 393,530</u>	<u>\$ 4,112,406</u>	<u>\$ 6,351</u>	<u>\$ 56,173</u>	<u>\$ 1,825</u>	<u>\$ 70,568</u>	<u>\$ 4,640,853</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
107年1月1日餘額	\$ 322,730	\$ 3,355,909	\$ 1,230	\$ 48,682	\$ 1,596	\$ 43,329	\$ 3,773,476
處 分	( 85,820 )	( 200,528 )	-	( 2,930 )	-	( 348 )	( 289,626 )
折舊費用	11,933	135,756	958	1,792	229	4,490	155,158
淨兌換差額	( 5,770 )	( 65,554 )	( 47 )	( 1,213 )	-	( 1,257 )	( 73,841 )
107年9月30日餘額	<u>\$ 243,073</u>	<u>\$ 3,225,583</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 46,331</u>	<u>\$ 1,825</u>	<u>\$ 46,214</u>	<u>\$ 3,565,167</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 150,457</u>	<u>\$ 886,823</u>	<u>\$ 4,210</u>	<u>\$ 9,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,354</u>	<u>\$ 1,075,686</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 48,713	\$ 45,260
1~5年	<u>48,481</u>	<u>56,343</u>
	<u>\$ 97,194</u>	<u>\$ 101,603</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

	108年		107年
	自	用 營業租賃出租	
建築物			
廠房主建物	20年	20年	20年
建物改良	10至20年	10至20年	10至20年
機器設備	3至15年	-	3至15年
運輸設備	5年	-	5年
辦公設備	3至7年	-	3至7年
租賃改良	-	-	5年
其他設備	5至10年	-	4至10年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108年

	108年7月1日 至9月30日	108年9月30日
使用權資產帳面金額		
土地(註)		\$ 49,358
建築物		55,243
辦公設備		<u>749</u>
		<u>\$105,350</u>
使用權資產之增添		
新增租賃	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 1,972</u>

(接次頁)



(承前頁)

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 324	\$ 988
建築物	6,719	20,487
辦公設備	<u>135</u>	<u>435</u>
	<u>\$ 7,178</u>	<u>\$ 21,910</u>
使用權資產轉租收益(帳列 其他收入)	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 7</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。

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動(含關係人)(附註二七)	<u>\$ 25,364</u>
非流動(含關係人)(附註二七)	<u>\$ 32,360</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
建築物	1.09%~4.35%
辦公設備	1.09%~4.35%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租廠房建築物及辦公設備，租賃期間為1至10年。於租賃期間終止時，合併公司對承租之廠房建築物及辦公設備並無優惠承購權。

(四) 轉租

108年使用權資產之轉租

合併公司以營業租賃轉租廠房建築物之使用權，租賃期間為3年。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第1年	<u>\$ 638</u>

(五) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有廠房建築物之協議請參閱附註十二；以融資租賃出租資產之協議請參閱附註八。

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 7,510)</u>	<u>(\$ 22,067)</u>

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 28,056	\$ 12,976
1~5年	53,543	70,601
超過5年	<u>208</u>	<u>248</u>
	<u>\$ 81,807</u>	<u>\$ 83,825</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	107年12月31日	107年9月30日
承租承諾	<u>\$ 75,873</u>	<u>\$ 75,479</u>

十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 4,183
增 添	263
淨兌換差額	( <u>91</u> )
108年9月30日餘額	<u>\$ 4,355</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 2,565
攤銷費用	995
淨兌換差額	( <u>81</u> )
108年9月30日餘額	<u>\$ 3,479</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 876</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 1,618</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 5,927
淨兌換差額	( <u>152</u> )
107年9月30日餘額	<u>\$ 5,775</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107年1月1日餘額	\$ 2,673
攤銷費用	1,263
淨兌換差額	( <u>111</u> )
107年9月30日餘額	<u>\$ 3,825</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 1,950</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

#### 十五、預付租賃款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
流動（帳列預付款項）	\$ -	\$ 1,301	\$ 1,290
非流動	<u>-</u>	<u>50,008</u>	<u>49,906</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,309</u>	<u>\$ 51,196</u>

截至107年12月31日及9月30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。

#### 十六、其他資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 67,999	\$ 102,373	\$ 82,522
預付租賃款—流動（附註十五）	<u>-</u>	<u>1,301</u>	<u>1,290</u>
	<u>\$ 67,999</u>	<u>\$ 103,674</u>	<u>\$ 83,812</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 130,897	\$ 316,680	\$ 360,127
長期預付費用	70	223	19,992
存出保證金（附註二七）	<u>7,954</u>	<u>8,315</u>	<u>5,329</u>
	<u>\$ 138,921</u>	<u>\$ 325,218</u>	<u>\$ 385,448</u>

十七、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款(附註二五)	\$ 104,706	\$ 189,204	\$ 185,284
員工酬勞及董事酬勞	66,000	88,000	57,396
薪資及獎金	79,083	83,832	73,958
代工代收付款	58,928	38,206	42,138
保險費	30,206	27,035	26,110
退休金	10,985	12,387	12,054
水電費	219	270	8,678
勞務費	2,806	2,825	2,561
合約服務款(附註二五)	2,554	2,554	-
營業稅	865	1,794	914
現金股利(附註二五)	696	35	915
其他	56,226	61,441	70,975
	<u>\$ 413,274</u>	<u>\$ 507,583</u>	<u>\$ 480,983</u>
其他流動負債			
預收租金及其他 (附註二七)	\$ 4,124	\$ 18	\$ 3,720
遞延收入—流動(註)	-	-	2,434
其他	79	47	51
	<u>\$ 4,203</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 6,205</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金(附註二五及 二七)	\$ 10,311	\$ 10,441	\$ 11,493
長期遞延收入(註)	-	-	2,554
	<u>\$ 10,311</u>	<u>\$ 10,441</u>	<u>\$ 14,047</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。

十八、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
保固	<u>\$ 24,559</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 20,000
本期新增	<u>4,559</u>
期末餘額	<u>\$ 24,559</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。

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本(仟元)	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>129,047</u>	<u>117,316</u>	<u>117,316</u>
已發行股本	<u>\$ 1,290,474</u>	<u>\$ 1,173,158</u>	<u>\$ 1,173,158</u>

本公司於 107 年 6 月 19 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 106,651 仟元，計發行新股 10,665,073 股，每股面額 10 元，業於 107 年 8 月 1 日奉臺灣證券交易所股份有限公司核准申報生效在案，並於 107 年 6 月 28 日經董事會決議訂定 107 年 7 月 24 日為增資基準日。

本公司於 108 年 6 月 5 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 117,316 仟元，計發行新股 11,731,580 股，每股面額 10 元，業於 108 年 7 月 22 日奉臺灣證券交易所股份有限公司核准申報生效在案，並於 108 年 6 月 19 日經董事會決議訂定 108 年 7 月 15 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 477,596	\$ 477,596	\$ 477,596
庫藏股票交易	<u>93,850</u>	<u>93,850</u>	<u>93,850</u>
	571,446	571,446	571,446
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認股權－已失效	<u>53,090</u>	<u>53,090</u>	<u>53,090</u>
合計	<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，參閱附註二一之(六)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 1010012865 號函及「採用國際報導準則 (IFRSs) 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。

本公司於 108 年 6 月 5 日及 107 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 77,436	\$ 62,719	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	12,311	52,527	-	-
現金股利	469,263	319,952	4	3
股票股利	117,316	106,651	1	1

#### (四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$113,639	\$ 61,112
其他權益項目減項提列數	<u>12,311</u>	<u>52,527</u>
期末餘額	<u>\$125,950</u>	<u>\$113,639</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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$125,950)	(\$113,525)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	( 65,025)	( 118,834)
表達貨幣之換算差額	<u>28,592</u>	<u>92,233</u>
本期其他綜合損益	( <u>36,433</u> )	( <u>26,601</u> )
期末餘額	<u>(\$162,383)</u>	<u>(\$140,126)</u>

#### 二十、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
封裝及測試服務	\$ 898,957	\$ 874,690	\$2,476,942	\$2,460,863
其他營業收入				
其他 (附註二七)	<u>32,781</u>	<u>28,413</u>	<u>98,217</u>	<u>85,362</u>
	<u>\$ 931,738</u>	<u>\$ 903,103</u>	<u>\$2,575,159</u>	<u>\$2,546,225</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收帳款(附註七)	\$ 734,525	\$ 708,145	\$ 707,837	\$ 668,037
應收帳款－關係人 (附註二七)	<u>6,895</u>	<u>6,095</u>	<u>5,907</u>	<u>5,999</u>
	<u>\$ 741,420</u>	<u>\$ 714,240</u>	<u>\$ 713,744</u>	<u>\$ 674,036</u>
合約資產				
封裝及測試服務	\$ 82,064	\$ 64,952	65,012	\$ 68,478
減：備抵損失	( <u>8,264</u> )	( <u>3,945</u> )	-	-
合約資產－流動	<u>\$ 73,800</u>	<u>\$ 61,007</u>	<u>\$ 65,012</u>	<u>\$ 68,478</u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合併公司所簽訂封裝及測試服務合約之平均製程期間為 20 至 30 天，在決定合約資產於未來取得無條件收款權利之可能性時，合併公司採行之政策係參考交易對方過去應收帳款之拖欠紀錄及考量於資產負債表日尚在進行履約義務之合約中，逐項檢視各該合約是否存在停滯情形，按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失，若有證據顯示該筆合約之履約義務活動已停滯超過 30 天，合併公司將全數提列備抵損失，惟仍會持續追蹤合約停滯情形，後續因停滯原因消滅而繼續進行履約義務活動之合約，則再行迴轉備抵損失。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預期信用損失率	10%	6%	0%
總帳面金額	\$ 82,064	\$ 64,952	\$ 65,012
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>8,264</u> )	( <u>3,945</u> )	-
	<u>\$ 73,800</u>	<u>\$ 61,007</u>	<u>\$ 65,012</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,945	\$ -
加：本期提列減損損失	4,401	-
外幣換算差額	( <u>82</u> )	-
期末餘額	<u>\$ 8,264</u>	<u>\$ -</u>



(二) 客戶合約收入之細分

服 務 項 目 別	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
封裝及測試服務	\$ 2,476,942	\$ 2,460,863
電鍍服務收入	50,563	41,152
租賃及其他服務收入	47,654	44,210
	<u>\$ 2,575,159</u>	<u>\$ 2,546,225</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租賃收入	\$ -	\$ 174	\$ -	\$ 522
利息收入				
銀行存款	5,749	7,693	23,806	19,956
租賃投資淨額	2	-	7	-
政府補助收入	-	2,024	68	3,716
其 他	1,334	2,578	3,910	9,430
	<u>\$ 7,085</u>	<u>\$ 12,469</u>	<u>\$ 27,791</u>	<u>\$ 33,624</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備利益 (損失)	(\$ 4)	\$ 422	\$ 63	(\$ 794)
淨外幣兌換利益	17,805	18,034	40,339	53,742
租賃修改利益	-	-	1	-
其 他	(284)	86,109	(1,981)	83,472
	<u>\$ 17,517</u>	<u>\$ 104,565</u>	<u>\$ 38,422</u>	<u>\$ 136,420</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 68,501	\$ 50,934	\$ 192,205	\$ 146,760
營業費用	8,940	2,966	27,426	8,398
	<u>\$ 77,441</u>	<u>\$ 53,900</u>	<u>\$ 219,631</u>	<u>\$ 155,158</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	\$ 324	\$ 393	\$ 995	\$ 1,263

### (五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 21,869	\$ 25,840	\$ 71,820	\$ 76,261
其他員工福利	<u>220,741</u>	<u>211,832</u>	<u>659,947</u>	<u>638,876</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 242,610</u>	<u>\$ 237,672</u>	<u>\$ 731,767</u>	<u>\$ 715,137</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 202,013	\$ 200,319	\$ 603,911	\$ 596,126
營業費用	<u>40,597</u>	<u>37,353</u>	<u>127,856</u>	<u>119,011</u>
	<u>\$ 242,610</u>	<u>\$ 237,672</u>	<u>\$ 731,767</u>	<u>\$ 715,137</u>

### (六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 107 年 6 月 19 日經股東常會決議修改公司章程，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。

依原章程規定（107 年 6 月 19 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 5% 至 10% 及 2% 至 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

#### 估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	6.8%	5%
董事酬勞	2.4%	2%

#### 金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 16,275</u>	<u>\$ 13,250</u>	<u>\$ 48,825</u>	<u>\$ 39,750</u>
董事酬勞	<u>\$ 5,725</u>	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$ 17,175</u>	<u>\$ 15,750</u>

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 65,100		\$ 53,000	
董事酬勞	22,900		21,000	

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

#### (七) 外幣兌換 (損) 益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 42,889	\$ 57,595	\$ 111,066	\$ 169,316
外幣兌換損失總額	( 25,084)	( 39,561)	( 70,727)	( 115,574)
淨 (損) 益	\$ 17,805	\$ 18,034	\$ 40,339	\$ 53,742

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 45,772	\$ 63,447	\$ 125,283	\$ 138,543
以前年度之調整	-	-	12,349	-
	<u>45,772</u>	<u>63,447</u>	<u>137,632</u>	<u>138,543</u>
遞延所得稅				
本期產生者	6,813	( 6,111)	4,655	( 2,585)
稅率變動	-	-	-	( 660)
	<u>6,813</u>	<u>( 6,111)</u>	<u>4,655</u>	<u>( 3,245)</u>
認列於損益之所得稅 費用	\$ 52,585	\$ 57,336	\$ 142,287	\$ 135,298

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。

(二) 所得稅核定情形

截至 108 年 9 月 30 日止，合併公司無異常且無任何未決稅捐訴訟案件。

二三、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.54	\$ 2.25	\$ 3.96	\$ 4.75
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.53	\$ 2.24	\$ 3.93	\$ 4.72

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 7 月 15 日。因追溯調整，107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 2.48	\$ 5.23	\$ 2.25	\$ 4.75
稀釋每股盈餘	\$ 2.46	\$ 5.19	\$ 2.24	\$ 4.72

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 199,280	\$ 290,697	\$ 511,428	\$ 613,533
用以計算基本每股盈餘及 稀釋每股盈餘之淨利	\$ 199,280	\$ 290,697	\$ 511,428	\$ 613,533

股 數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9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：				
認 股 權	82	102	88	108
員 工 酬 勞	740	621	998	832
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	129,869	129,770	130,133	129,987

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。

#### 二四、股份基礎給付協議

##### 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 108 年 9 月 30 日止，實際流通在外 200 仟單位。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，已發行之認股權相關資訊如下：

	108年1月1日至9月30日			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)	其他認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)
期初流通在外	-	\$ -	200	\$ 1.250
期末流通在外	-	-	200	1.250
期末可行使	-	-	200	1.250
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

	107年1月1日至9月30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)	\$ -		\$ -	

## 二五、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 104,706 仟元、189,204 仟元及 185,284 仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。
2. 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 696 仟元、35 仟元及 915 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之長期服務合約期間係於 107 年屆滿，截至 107 年 12 月 31 日，原帳列長期遞延收入計 2,554 仟元因未達合約賺得收入條件而轉列其他應付款。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非 新增租賃	現 租賃修改	金 財務成本	之 匯率變動	變 其 他	108年9月30日
存入保證金	\$ 10,441	\$ 72	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 202)	\$ -	\$ 10,311
租賃負債(含關係人) (附註三)	76,947	(19,995)	1,972	(306)	2,072	(894)	(2,072)	57,724
	<u>\$ 87,388</u>	<u>(\$ 19,923)</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>(\$ 306)</u>	<u>\$ 2,072</u>	<u>(\$ 1,096)</u>	<u>(\$ 2,072)</u>	<u>\$ 68,035</u>

#### 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107年9月30日
存入保證金	<u>\$ 10,364</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>(\$ 313)</u>	<u>\$ 11,493</u>

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

## (二) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 2,781,505	\$ 2,727,991	\$ 2,644,605
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	832,217	812,319	884,485

註1：餘額係包含現金及約當現金、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(含關係人)、其他應付款(不含應付員工酬勞及董事酬勞、應付薪資及獎金、應付保險費、應付退休金、應付營業稅及應付現金股利)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、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），參閱附註二九。

#### 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／減少之金額；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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$15,047 (i)	\$13,098 (i)	(\$ 691)(ii)	(\$ 577)(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之敏感度上升，主係以美元計價之銀行存款增加所致。

(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。

合併公司於本期對新台幣匯率之敏感度無重大變化。



## (2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款、應收融資租賃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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 863,541	\$ 1,118,023	\$ 1,022,587
—金融負債	57,724	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,011,870	745,188	771,613
—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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 7,589 仟元及 5,787 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上升，主係浮動利率計息之銀行存款增加所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 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 61%、60% 及 64%。

### 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依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 108 年 9 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	\$ 196,589	\$ 269,514	\$ 356,499	\$ 10,311	\$ -
租賃負債	6,494	237	20,534	32,949	120
	<u>\$ 203,083</u>	<u>\$ 269,751</u>	<u>\$ 377,033</u>	<u>\$ 43,260</u>	<u>\$ 120</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>\$ 27,265</u>	<u>\$ 32,949</u>	<u>\$ 120</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1~3 個月	3個月~1年	1~5年
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 171,658</u>	<u>\$ 259,137</u>	<u>\$ 371,118</u>	<u>\$ 10,441</u>

107 年 9 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
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 216,020</u>	<u>\$ 210,515</u>	<u>\$ 447,372</u>	<u>\$ 11,493</u>

## 二七、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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別持有本公司股份 51.01%、51.01%及 49.42%。

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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
電鍍服務收入	關聯企業	<u>\$ 17,055</u>	<u>\$ 13,633</u>	<u>\$ 50,563</u>	<u>\$ 41,152</u>
租賃收入	關聯企業	<u>\$ 12,437</u>	<u>\$ 11,319</u>	<u>\$ 37,744</u>	<u>\$ 34,480</u>
其他服務收入	關聯企業	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 9,910</u>	<u>\$ 9,730</u>

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) 進 貨

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
最終母公司	\$ -	\$ 1,225	\$ -	\$ 1,225

向關係人進貨價格無其他同類型交易可資比較，係按約定進貨價格及條件辦理，其付款條件為月結 T/T 60 天付款。一般非關係人其付款條件為月結 30~120 天內付款。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 6,895	\$ 6,095	\$ 5,907
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 173	\$ 4,508	\$ 8,724

上列應收關係人款項未逾期，且未收取保證。108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款－關係人	最終母公司	\$ -	\$ -	\$ 1,218

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預收款項 (帳列其他流動負債)	關聯企業 三菱電機捷敏 功率半導體 (合肥)有 限公司	\$ 4,097	\$ -	\$ -
存入保證金	關聯企業	\$ 602	\$ 532	\$ 528
存出保證金	最終母公司	\$ 20	\$ 20	\$ 20

(七) 承租協議

取得使用權資產

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
最終母公司	\$ -	\$ -	\$ 781	\$ -

帳 列 項 目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
租賃負債－流動－關係人	最終母公司	\$ 113	\$ -	\$ -
租賃負債－非流動－關係人	最終母公司	584	-	-
		<u>\$ 697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>利息費用</u>				
最終母公司	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>
<u>租賃費用</u>				
最終母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未來將支付之租賃給付總額分別為 719 仟元、808 仟元及 838 仟元。

#### (八) 出租協議

##### 營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租所擁有之廠房建築物之使用權予關聯企業三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司，租賃期間為 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 55,520 仟元、96,033 仟元及 100,269 仟元。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租賃收入分別為 12,437 仟元、11,319 仟元、37,744 仟元及 34,480 仟元。

#### (九) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 17,242	\$ 16,732	\$ 52,777	\$ 43,666
退職後福利	54	54	162	162
	<u>\$ 17,296</u>	<u>\$ 16,786</u>	<u>\$ 52,939</u>	<u>\$ 43,828</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、重大未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備			
美    元	\$ 1,111	\$ 9,781	\$ 14,034
人 民 幣	2,382	3,672	4,394
日    幣	18,758	-	-

## 二九、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之功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年9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	\$ 34,275	7.0729	(美元：人民幣)	\$ 1,063,903
美    元	42,488	31.040	(美元：新台幣)	<u>1,318,822</u>
				<u>\$ 2,382,725</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美    元	12,457	7.0729	(美元：人民幣)	\$ 386,658
美    元	15,829	31.040	(美元：新台幣)	491,337
新 台 幣	31,181	0.0322	(新台幣：美元)	31,181
新 台 幣	37,956	0.2279	(新台幣：人民幣)	<u>37,956</u>
				<u>\$ 947,132</u>

107年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美    元	\$ 27,204	6.8632	(美元：人民幣)	\$ 835,585
美    元	35,676	30.715	(美元：新台幣)	<u>1,095,789</u>
				<u>\$ 1,931,374</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 10,267	6.8632	(美元：人民幣)	\$ 315,349
美元	17,330	30.715	(美元：新台幣)	532,295
新台幣	35,701	0.0326	(新台幣：美元)	35,701
新台幣	52,380	0.2234	(新台幣：人民幣)	<u>52,380</u>
				<u>\$ 935,725</u>

107年9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	\$ 27,833	6.8792	(美元：人民幣)	\$ 849,592
美元	43,521	30.525	(美元：新台幣)	<u>1,328,478</u>
				<u>\$ 2,178,070</u>

<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	10,990	6.8792	(美元：人民幣)	\$ 335,463
美元	17,456	30.525	(美元：新台幣)	532,835
新台幣	27,344	0.0328	(新台幣：美元)	27,344
新台幣	30,328	0.2254	(新台幣：人民幣)	<u>30,328</u>
				<u>\$ 925,970</u>

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換 (損) 益 (已實現及未實現) 分別為 17,805 仟元、18,034 仟元、40,339 仟元及 53,742 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。

### 三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(無)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表一)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。  
(附表一及附表三)
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。  
(附表一及附表三)
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(附註二七)



### 三一、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 108 年 1 月 1 日至 9 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	(\$1,203,162)	( 73%)	月結 90 天	—	—	\$ 315,546	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	1,203,162	84%	"	—	—	( 315,546)	( 81%)	註 1、2 及 3
	捷敏電子(合肥)有限公司	"	進貨	229,144	16%	"	—	—	( 73,867)	( 19%)	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	( 229,144)	( 65%)	"	—	—	73,867	84%	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 108 年 9 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 \$ 315,546	5.11	\$ -	-	\$ 137,424	\$ -

註 1：係 108 年 10 月 1 日至 11 月 6 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要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 1,203,162 (註 4)	月結 90 天收款	47%
				應收帳款-關係人	315,546	-	7%
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	229,144 (註 4)	月結 90 天收款	9%
				應收帳款-關係人	73,867	-	2%

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；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 108 年 1 月 1 日至 9 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			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	GEM Electronics Company Limited	英屬維京群島	控股	\$ -	\$ -	100	100%	\$ 1,510,545	\$ 140,773	\$ 140,773	註 1
	GEM Tech Ltd.	薩摩亞	電子零件銷售	18,202 (USD 606)	18,202 (USD 606)	606,091	100%	1,676,038	394,318	394,318	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核閱之財務報表為依據。

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 108 年 1 月 1 日至 9 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	本期匯出或收回投資金額			本期期末自台灣匯出累積金額	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
				自台灣匯出投資金額	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	\$ 2,141,760 (USD 69,000) (註5)	由 GEM Electronics Company Limited 轉投資(註1(2))	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ 140,773	\$ 140,773 (註2(二)2.)	\$ 1,510,545	\$ -
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	1,696,235 (RMB 386,511)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	100%	9,639	9,639 (註2(二)2.)	517,893	-
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	155,200 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	20%	55,838	11,168 (註2(二)3.)	72,164	-

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。