

GEM Services, Inc.及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國109及108年第1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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	12~13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~37		六~二五
(七) 關係人交易	37~39		二六
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	39		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	40~41		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~42、43~45		二九
2. 轉投資事業相關資訊	42、43~46		二九
3. 大陸投資資訊	42、47		二九
4. 主要股東資訊	42、48		二九
(十四) 部門資訊	42		三十

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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 109 年及 108 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別計新台幣 70,319 仟元及新台幣 65,694 仟元，暨民國 109 年及 108 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 1,675 仟元及新台幣 1,704 仟元，以及合併財務報表附註二九揭露之相關資訊，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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 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 109 年 5 月 13 日

GEM Services, Inc. 及子公司
合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,030,261	43		\$ 2,011,897	43		\$ 1,996,698	41	
1140	合約資產—流動(附註五及十九)	86,863	2		82,166	2		86,640	2	
1170	應收帳款(附註五、七及十九)	618,121	13		625,853	13		626,721	13	
1180	應收帳款—關係人(附註五、十九及二六)	8,162	-		7,278	-		7,138	-	
1197	應收融資租賃款(附註五及八)	289	-		463	-		689	-	
1200	其他應收款(附註五及七)	118,947	3		122,909	3		139,417	3	
1210	其他應收款—關係人(附註五、二四及二六)	4,065	-		242	-		-	-	
130X	存貨(附註九)	122,775	3		96,106	2		98,197	2	
1410	預付款項	56,444	1		64,976	1		96,912	2	
11XX	流動資產總計	<u>3,045,927</u>	<u>65</u>		<u>3,011,890</u>	<u>64</u>		<u>3,052,412</u>	<u>63</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十一)	70,319	1		73,156	2		65,694	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	1,316,206	28		1,353,778	29		1,262,664	26	
1755	使用權資產(附註十三)	89,700	2		97,063	2		123,136	3	
1780	其他無形資產(附註十四)	3,891	-		3,691	-		1,321	-	
1840	遞延所得稅資產	16,916	-		21,630	-		4,812	-	
194D	應收融資租賃款—非流動(附註五及八)	-	-		-	-		289	-	
1990	其他非流動資產(附註十五及二六)	170,811	4		148,563	3		335,761	7	
15XX	非流動資產總計	<u>1,667,843</u>	<u>35</u>		<u>1,697,881</u>	<u>36</u>		<u>1,793,677</u>	<u>37</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,713,770</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,709,771</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,846,089</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款	\$ 448,545	9		\$ 501,453	11		\$ 481,576	10	
2200	其他應付款(附註十六及二四)	824,739	17		433,903	9		453,091	9	
2230	本期所得稅負債	72,333	2		65,601	1		127,841	3	
2250	負債準備—流動(附註十七)	29,312	1		28,320	1		20,000	-	
2281	租賃負債—流動(附註十三)	24,867	1		25,441	-		25,711	1	
2282	租賃負債—流動—關係人(附註十三及二六)	114	-		113	-		112	-	
2300	其他流動負債(附註十六及二六)	4,045	-		4,062	-		4,300	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,403,955</u>	<u>30</u>		<u>1,058,893</u>	<u>22</u>		<u>1,112,631</u>	<u>23</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	3,728	-		2,490	-		7,462	-	
2581	租賃負債—非流動(附註十三)	18,947	-		25,276	1		45,535	1	
2582	租賃負債—非流動—關係人(附註十三及二六)	527	-		556	-		641	-	
2670	其他非流動負債(附註十六及二六)	5,760	-		10,098	-		10,758	-	
25XX	非流動負債總計	<u>28,962</u>	<u>-</u>		<u>38,420</u>	<u>1</u>		<u>64,396</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,432,917</u>	<u>30</u>		<u>1,097,313</u>	<u>23</u>		<u>1,177,027</u>	<u>24</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)									
	股本									
3110	普通股	1,290,474	28		1,290,474	27		1,173,158	24	
3200	資本公積	624,536	13		624,536	13		624,536	13	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	251,718	5		251,718	5		174,282	4	
3320	特別盈餘公積	125,950	3		125,950	3		113,639	2	
3350	未分配盈餘	1,207,031	26		1,529,339	33		1,670,441	35	
3300	保留盈餘總計	<u>1,584,699</u>	<u>34</u>		<u>1,907,007</u>	<u>41</u>		<u>1,958,362</u>	<u>41</u>	
3400	其他權益	(218,856)	(5)		(209,559)	(4)		(86,994)	(2)	
3XXX	權益總計	<u>3,280,853</u>	<u>70</u>		<u>3,612,458</u>	<u>77</u>		<u>3,669,062</u>	<u>76</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,713,770</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,709,771</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,846,089</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 109 年 5 月 13 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 109 年及 108 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		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二六)	\$ 718,817	100	\$ 795,199	100
5000	營業成本(附註九及二十)	(526,700)	(73)	(562,285)	(71)
5900	營業毛利	<u>192,117</u>	<u>27</u>	<u>232,914</u>	<u>29</u>
	營業費用(附註七、十九、 二十及二六)				
6100	推銷費用	(4,307)	(1)	(3,484)	(1)
6200	管理費用	(49,489)	(7)	(57,396)	(7)
6300	研究發展費用	(8,527)	(1)	(9,832)	(1)
6450	預期信用減損損失	(197)	-	(3,161)	-
6000	營業費用合計	(62,520)	(9)	(73,873)	(9)
6900	營業淨利	<u>129,597</u>	<u>18</u>	<u>159,041</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註十三及 二十)	9,429	1	12,814	2
7020	其他利益及損失(附註 二十)	17,106	3	(6,415)	(1)
7050	財務成本(附註二十及 二六)	(477)	-	(760)	-
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額(附 註十一)	<u>1,675</u>	<u>-</u>	<u>1,704</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>27,733</u>	<u>4</u>	<u>7,343</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108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	\$ 157,330	22	\$ 166,384	21
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(27,972)	(4)	(36,622)	(5)
8200	本期淨利	<u>129,358</u>	<u>18</u>	<u>129,762</u>	<u>16</u>
	其他綜合損益(附註十八)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	29,878	4	11,920	2
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	(39,175)	(5)	<u>27,036</u>	<u>3</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(9,297)	(1)	<u>38,956</u>	<u>5</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 120,061</u>	<u>17</u>	<u>\$ 168,718</u>	<u>21</u>
	每股盈餘(附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 1.01</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.99</u>		<u>\$ 1.00</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109年5月13日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





GEM Services, Inc. 及其子公司
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱, 並非依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司營業之主之					權益							
		普通	股	資	本	公	積	盈	餘	盈	餘	換	算	額
A1		\$ 1,173,158		\$ 624,536	\$ 174,282	\$ 113,639	\$ 1,540,679							\$ 3,500,344
D1		-	-	-	-	-	129,762	-	-	-	-	-	-	129,762
D3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,956	-	-	38,956
D5		-	-	-	-	-	129,762	-	-	-	38,956	-	-	168,718
Z1		\$ 1,173,158		\$ 624,536	\$ 174,282	\$ 113,639	\$ 1,670,441							\$ 3,669,062
A1		\$ 1,290,474		\$ 624,536	\$ 251,718	\$ 125,950	\$ 1,529,339							\$ 3,612,458
B5		-	-	-	-	-	(451,666)	-	-	-	-	-	-	(451,666)
D1		-	-	-	-	-	129,358	-	-	-	-	-	-	129,358
D3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,297)	-	-	(9,297)
D5		-	-	-	-	-	129,358	-	-	-	(9,297)	-	-	120,061
Z1		\$ 1,290,474		\$ 624,536	\$ 251,718	\$ 125,950	\$ 1,207,031							\$ 3,280,853

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 109 年 5 月 13 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 109 年及 108 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		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 157,330	\$ 166,384
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	78,427	66,883
A20200	攤銷費用	271	334
A20300	預期信用減損損失	197	3,161
A20900	財務成本	477	760
A21200	利息收入	(6,835)	(8,564)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(1,675)	(1,704)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	476	(67)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,315	6,468
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(21,752)	6,063
A29900	提列負債準備	992	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(2,819)	(25,034)
A31150	應收帳款	18,404	83,556
A31160	應收帳款—關係人	(948)	(903)
A31180	其他應收款	3,049	1,891
A31200	存 貨	(33,016)	(7,800)
A31230	預付款項	8,161	7,452
A32150	應付帳款	(54,004)	(41,602)
A32180	其他應付款	(23,254)	(23,253)
A32230	其他流動負債	17	4,227
A33000	營運產生之現金	128,813	238,252
A33100	收取之利息	7,017	8,272
A33300	支付之利息	(477)	(760)
A33500	支付之所得稅	(15,311)	(9,794)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>120,042</u>	<u>235,970</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 59,698)	(\$ 53,127)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	67
B03800	存出保證金減少	699	-
B04400	其他應收款—關係人減少	133	4,604
B06000	應收融資租賃款減少	174	172
B06800	其他非流動資產減少	25	51
B07100	預付設備款增加	(41,070)	(68,214)
B07600	收取關聯企業股利	-	2,874
BBBB	投資活動之淨現金流出	(99,737)	(113,573)
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	-	81
C03100	存入保證金返還	(4,316)	-
C04020	租賃負債本金償還	(6,823)	(6,838)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(11,139)	(6,757)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,198	17,451
EEEE	現金及約當現金淨增加	18,364	133,091
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,011,897	1,863,607
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,030,261	\$ 1,996,698

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 109 年 5 月 13 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 109 年及 108 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 109 年 3 月 31 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 109 年 5 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

本期適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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，參閱附註十及附註二九之附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

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、附註八及附註十九。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

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 232	\$ 333	\$ 197
銀行活期存款	706,177	788,374	843,837
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>1,323,852</u>	<u>1,223,190</u>	<u>1,152,664</u>
	<u>\$ 2,030,261</u>	<u>\$ 2,011,897</u>	<u>\$ 1,996,698</u>

截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，銀行存款利率區間分別為年利率0.02%~2.30%、0.05%~2.50%及0.05%~2.82%。

七、應收帳款及其他應收款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 619,832	\$ 626,452	\$ 638,345
減：備抵損失	(<u>1,711</u>)	(<u>599</u>)	(<u>11,624</u>)
	<u>\$ 618,121</u>	<u>\$ 625,853</u>	<u>\$ 626,721</u>
<u>其他應收款</u>			
代工代收付款	\$ 115,223	\$ 118,197	\$ 126,009
應收利息	2,845	3,027	4,049
其他	879	1,685	9,359
	<u>\$ 118,947</u>	<u>\$ 122,909</u>	<u>\$ 139,417</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：

109 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.004%~0.05%	0.02%~8.23%	0.2%~15.61%	0.66%~17.4%	2.97%~100%	
總帳面金額	\$ 565,665	\$ 48,718	\$ 2,668	\$ 2,518	\$ 263	\$ 619,832
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>257</u>)	(<u>599</u>)	(<u>310</u>)	(<u>426</u>)	(<u>119</u>)	(<u>1,711</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 565,408</u>	<u>\$ 48,119</u>	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ 2,092</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 618,121</u>

108 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	0.004%~0.1%	0.06%~4.8%	0.2%~12.4%	0.7%~15.4%	79%~87%	
總帳面金額	\$ 604,225	\$ 21,792	\$ 123	\$ 174	\$ 138	\$ 626,452
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>294</u>)	(<u>175</u>)	(<u>15</u>)	(<u>27</u>)	(<u>88</u>)	(<u>599</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 603,931</u>	<u>\$ 21,617</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 625,853</u>

108年3月31日

	未逾	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	0.002%~0.4%	0.01%~1.8%	0.1%~16.3%	0.5%~27%	71.9%~86.8%	
總帳面金額	\$ 589,437	\$ 37,965	\$ 505	\$ 302	\$ 10,136	\$ 638,345
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>2,337</u>)	(<u>616</u>)	(<u>48</u>)	(<u>59</u>)	(<u>8,564</u>)	(<u>11,624</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 587,100</u>	<u>\$ 37,349</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 626,721</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 599	\$ 8,174
加：本期提列減損損失	1,113	3,382
外幣換算差額	(<u>1</u>)	<u>68</u>
期末餘額	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 11,624</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。截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 290	\$ 464	\$ 696
第2年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>290</u>
	290	464	986
減：未賺得融資收益	(<u>1</u>)	(<u>1</u>)	(<u>8</u>)
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收租賃給付	<u>289</u>	<u>463</u>	<u>978</u>
租賃投資淨額(表達為應收 融資租賃款)	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 978</u>

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，並無

逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量過去之違約紀錄，合併公司評估應收融資租賃款無須提列預期信用損失。

九、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原物料	<u>\$ 122,775</u>	<u>\$ 96,106</u>	<u>\$ 98,197</u>

銷貨成本性質如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 521,385</u>	<u>\$ 555,817</u>
存貨跌價損失	<u>5,315</u>	<u>6,468</u>
	<u>\$ 526,700</u>	<u>\$ 562,285</u>

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		
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
本公司	GEM Electronics Company Limited	控 股	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%
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%

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
個別不重大之關聯企業			
三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	<u>\$ 70,319</u>	<u>\$ 73,156</u>	<u>\$ 65,694</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		
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	電源管理電子配件之生產、設計及封測等	中國安徽省合肥市	20%	20%	20%

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,675	\$ 1,704
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 1,704</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
自用	\$ 1,208,985	\$ 1,243,467	\$ 1,154,355
營業租賃出租	<u>107,221</u>	<u>110,311</u>	<u>108,309</u>
	<u>\$ 1,316,206</u>	<u>\$ 1,353,778</u>	<u>\$ 1,262,664</u>

(一) 自用

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 153,027	\$ 4,089,660	\$ 6,901	\$ 54,619	\$ 89,797	\$ 4,394,004
增 添	-	21,459	-	531	1,572	23,562
重分類(註)	-	15,378	-	540	1,293	17,211
處 分	-	(157,590)	-	(119)	-	(157,709)
淨兌換差額	(<u>1,121</u>)	(<u>20,403</u>)	(<u>27</u>)	(<u>411</u>)	(<u>692</u>)	(<u>22,654</u>)
109年3月31日餘額	<u>\$ 151,906</u>	<u>\$ 3,948,504</u>	<u>\$ 6,874</u>	<u>\$ 55,160</u>	<u>\$ 91,970</u>	<u>\$ 4,254,414</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
109年1月1日餘額	\$ 134,287	\$ 2,905,315	\$ 3,649	\$ 45,988	\$ 61,298	\$ 3,150,537
處 分	-	(157,114)	-	(119)	-	(157,233)
折舊費用	1,039	64,117	301	797	2,944	69,198
淨兌換差額	(<u>996</u>)	(<u>15,230</u>)	(<u>18</u>)	(<u>345</u>)	(<u>484</u>)	(<u>17,073</u>)
109年3月31日餘額	<u>\$ 134,330</u>	<u>\$ 2,797,088</u>	<u>\$ 3,932</u>	<u>\$ 46,321</u>	<u>\$ 63,758</u>	<u>\$ 3,045,429</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 17,576</u>	<u>\$ 1,151,416</u>	<u>\$ 2,942</u>	<u>\$ 8,839</u>	<u>\$ 28,212</u>	<u>\$ 1,208,985</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 18,740</u>	<u>\$ 1,184,345</u>	<u>\$ 3,252</u>	<u>\$ 8,631</u>	<u>\$ 28,499</u>	<u>\$ 1,243,467</u>
<u>成 本</u>						
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	11,450	-	20	2,987	15,013
重分類(註)	-	59,315	-	112	42	59,469
處 分	-	(370,456)	-	-	(29)	(370,485)
淨兌換差額	<u>8,727</u>	<u>76,242</u>	<u>72</u>	<u>1,305</u>	<u>1,771</u>	<u>88,117</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 195,696</u>	<u>\$ 4,017,779</u>	<u>\$ 6,450</u>	<u>\$ 58,984</u>	<u>\$ 82,377</u>	<u>\$ 4,361,286</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ 148,413	\$ 3,198,098	\$ 2,470	\$ 47,306	\$ 54,992	\$ 3,451,279
處 分	-	(370,456)	-	-	(29)	(370,485)
折舊費用	1,426	53,045	318	771	1,865	57,425
淨兌換差額	<u>5,514</u>	<u>60,828</u>	<u>41</u>	<u>1,075</u>	<u>1,254</u>	<u>68,712</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 155,353</u>	<u>\$ 2,941,515</u>	<u>\$ 2,829</u>	<u>\$ 49,152</u>	<u>\$ 58,082</u>	<u>\$ 3,206,931</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 40,343</u>	<u>\$ 1,076,264</u>	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 9,832</u>	<u>\$ 24,295</u>	<u>\$ 1,154,355</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

由於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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
其他設備	4 至 10 年

(二) 營業租賃出租

	<u>建 築 物</u>
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 228,103
淨兌換差額	(<u>1,672</u>)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 226,431</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 117,792
折舊費用	2,309
淨兌換差額	(<u>891</u>)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 119,210</u>
109 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 107,221</u>
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 110,311</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 210,490
淨兌換差額	<u>300</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 210,790</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 100,214
折舊費用	2,121
淨兌換差額	<u>146</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 102,481</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 108,309</u>

由於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司以營業租賃出租所擁有之建築物，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。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
第 1 年	\$ 31,829	\$ 44,089	\$ 49,109
第 2 年	-	-	36,831
	<u>\$ 31,829</u>	<u>\$ 44,089</u>	<u>\$ 85,940</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	耐用年數
廠房主建物	20 年
建物改良	10 至 20 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地(註)	\$ 47,359	\$ 48,021	\$ 52,144
建築物	41,734	48,369	69,924
辦公設備	607	673	1,068
	<u>\$ 89,700</u>	<u>\$ 97,063</u>	<u>\$ 123,136</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		
新增租賃	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 195</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 314	\$ 332
建築物	6,545	6,852
辦公設備	61	153
	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 7,337</u>
使用權資產轉租收益(帳列 其他收入)(附註二十)	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2</u>

註：係中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額			
流動（含關係人）			
（附註二六）	\$ 24,981	\$ 25,554	\$ 25,823
非流動（含關係人）			
（附註二六）	\$ 19,474	\$ 25,832	\$ 46,176

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
建築物	1.09%~4.35%	1.09%~4.35%	1.09%~4.35%
辦公設備	1.09%~4.35%	1.09%~4.35%	1.09%~4.35%

(三) 其他租賃資訊

	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ 7,300)	(\$ 7,598)

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
承租承諾	\$ -	\$ 783	\$ -

十四、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 5,792
重分類（註）	501
處 分	(1,726)
淨兌換差額	(28)
109年3月31日餘額	<u>\$ 4,539</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 2,101
攤銷費用	271
處分	(1,726)
淨兌換差額	<u>2</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 648</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 3,891</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 3,691</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 4,183
淨兌換差額	<u>95</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 4,278</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 2,565
攤銷費用	334
淨兌換差額	<u>58</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 2,957</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 1,321</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

十五、其他資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 163,906	\$ 140,887	\$ 327,082
存出保證金(附註二六)(註)	6,905	7,651	8,502
長期預付費用	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>177</u>
	<u>\$ 170,811</u>	<u>\$ 148,563</u>	<u>\$ 335,761</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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，
合併公司評估存出保證金無須提列預期信用損失。

十六、其他負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
現金股利（附註二四）	\$ 451,717	\$ 51	\$ 35
應付設備款（附註二四）	73,469	109,605	151,090
員工酬勞及董事酬勞	104,400	92,600	110,000
薪資及獎金	59,873	90,835	54,525
代工代收付款	37,129	36,235	41,024
保險費	33,601	30,521	28,532
退休金	14,929	10,729	12,205
勞務費	3,642	2,910	3,057
合約服務款	2,554	2,554	2,554
營業稅	758	1,438	877
水電費	358	202	277
其他	42,309	56,223	48,915
	<u>\$ 824,739</u>	<u>\$ 433,903</u>	<u>\$ 453,091</u>
其他流動負債			
預收款項（附註二六）	\$ 3,996	\$ 4,008	\$ 4,252
代收款	49	54	48
	<u>\$ 4,045</u>	<u>\$ 4,062</u>	<u>\$ 4,300</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金（附註二六）	<u>\$ 5,760</u>	<u>\$ 10,098</u>	<u>\$ 10,758</u>

十七、負債準備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
保 固			
	<u>\$ 29,312</u>	<u>\$ 28,320</u>	<u>\$ 20,000</u>
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	
期初餘額	\$ 28,320	\$ 20,000	
本期新增	992	-	
期末餘額	<u>\$ 29,312</u>	<u>\$ 20,000</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。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
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>129,047</u>	<u>117,316</u>
已發行股本(仟元)	<u>\$ 1,290,474</u>	<u>\$ 1,290,474</u>	<u>\$ 1,173,158</u>

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 6 月 19 日經董事會決議訂定 108 年 7 月 15 日為增資基準日，並於 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。

(二) 資本公積

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(註)</u>			
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

本公司已於 108 年 6 月 5 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利之全部或一部分，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後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；

依本公司修正前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，參閱附註二十之(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 109 年 3 月 26 日舉行董事會及 108 年 6 月 5 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 66,498	\$ 77,436
特別盈餘公積	\$ 83,609	\$ 12,311
現金股利	\$451,666	\$469,263
股票股利	\$ -	\$117,316
每股現金股利 (元)	\$ 3.5	\$ 4
每股股票股利 (元)	\$ -	\$ 1

上述 108 年度現金股利已於 109 年 3 月 26 日經董事會決議分配，其餘尚待預計於 109 年 6 月 10 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：

	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	(<u>\$ 209,559</u>)	(<u>\$ 125,950</u>)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(39,175)	27,036
表達貨幣之換算差額	<u>29,878</u>	<u>11,920</u>
本期其他綜合損益	(<u>9,297</u>)	<u>38,956</u>
期末餘額	(<u>\$ 218,856</u>)	(<u>\$ 86,994</u>)

十九、收 入

	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
客戶合約收入		
封裝及測試服務	\$ 686,735	\$ 763,106
其他營業收入		
其他 (附註二六)	<u>32,082</u>	<u>32,093</u>
	<u>\$ 718,817</u>	<u>\$ 795,199</u>

(一) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收帳款(附註七)	\$ 618,121	\$ 625,853	\$ 626,721	\$ 708,145
應收帳款－關係人 (附註二六)	<u>8,162</u>	<u>7,278</u>	<u>7,138</u>	<u>6,095</u>
	<u>\$ 626,283</u>	<u>\$ 633,131</u>	<u>\$ 633,859</u>	<u>\$ 714,240</u>
合約資產				
封裝及測試服務	\$ 94,163	\$ 90,379	\$ 90,364	\$ 64,952
減：備抵損失	(<u>7,300</u>)	(<u>8,213</u>)	(<u>3,724</u>)	(<u>3,945</u>)
合約資產－流動	<u>\$ 86,863</u>	<u>\$ 82,166</u>	<u>\$ 86,640</u>	<u>\$ 61,007</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。

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預期信用損失率	8%	9%	4%
總帳面金額	\$ 94,163	\$ 90,379	\$ 90,364
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>7,300</u>)	(<u>8,213</u>)	(<u>3,724</u>)
	<u>\$ 86,863</u>	<u>\$ 82,166</u>	<u>\$ 86,640</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 8,213	\$ 3,945
減：本期迴轉減損損失	(916)	(221)
外幣換算差額	<u>3</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 7,300</u>	<u>\$ 3,724</u>

(二) 客戶合約收入之細分

服 務 項 目 別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
封裝及測試服務	\$ 686,735	\$ 763,106
電鍍服務收入	16,965	16,064
租賃及其他服務收入	15,117	16,029
	<u>\$ 718,817</u>	<u>\$ 795,199</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 6,834	\$ 8,562
租賃投資淨額	1	2
政府補助收入	21	68
其 他	2,573	4,182
	<u>\$ 9,429</u>	<u>\$ 12,814</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備 (損失) 利益	(\$ 476)	\$ 67
淨外幣兌換利益 (損失)	17,684	(6,124)
其 他	(102)	(358)
	<u>\$ 17,106</u>	<u>(\$ 6,415)</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息 (附註二六)	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 760</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 69,962	\$ 57,654
營業費用	8,465	9,229
	<u>\$ 78,427</u>	<u>\$ 66,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 56	\$ -
管理費用	<u>215</u>	<u>334</u>
	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 334</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 15,700	\$ 26,349
其他員工福利	<u>191,432</u>	<u>211,360</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 207,132</u>	<u>\$ 237,709</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 171,716	\$ 194,848
營業費用	<u>35,416</u>	<u>42,861</u>
	<u>\$ 207,132</u>	<u>\$ 237,709</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 10% 及 3% (含) 以下提撥員工酬勞及董事酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5.3%	8.6%
董事酬勞	1.7%	3%

金 額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 16,275</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 5,725</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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 26 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 65,100		\$ 65,100	
董事酬勞	27,500		22,900	

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 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。

(七) 外幣兌換 (損) 益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 38,347	\$ 22,542
外幣兌換損失總額	(20,663)	(28,666)
淨 (損) 益	<u>\$ 17,684</u>	<u>(\$ 6,124)</u>

二一、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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 22,043	\$ 32,609
遞延所得稅		
本期產生者	<u>5,929</u>	<u>4,013</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,972</u>	<u>\$ 36,622</u>

(二) 所得稅核定情形

截至 109 年 3 月 31 日止，合併公司無任何未決稅捐訴訟案件。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 1.01</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 1.00</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 7 月 15 日。因追溯調整，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
基本每股盈餘	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 1.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 1.00</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 129,358</u>	<u>\$ 129,762</u>
用以計算基本每股盈餘及稀釋 每股盈餘之淨利	<u>\$ 129,358</u>	<u>\$ 129,762</u>

股 數

	單位：仟股	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	129,047	129,047
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
認 股 權	70	92
員工酬勞	<u>1,506</u>	<u>1,007</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>130,623</u>	<u>130,146</u>

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

二三、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 109 年 3 月 31 日止，實際流通在外 200 仟單位。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，已發行之認股權相關資訊如下：

	109年1月1日至3月31日			
	員工認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)	其他認股權 單位(仟)	加權平均 行使價格 (USD元)
期初流通在外	-	\$ -	200	\$ 1.250
期末流通在外	-	-	200	1.250
期末可行使	-	-	200	1.250
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

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

二四、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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 73,469 仟元、109,605 仟元及 151,090 仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。
2. 截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 451,717 仟元、51 仟元及 35 仟元已宣告現金股利尚未配發，帳列其他應付款項下。
3. 截至 109 年 3 月 31 日，有關聯企業已宣告尚未配發現金股利 3,956 仟元，帳列其他應收款－關係人項下。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	109年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 金 之 財 務 成 本	變 動 匯 率 變 動	其 他	109年3月31日
存入保證金	\$ 10,098	(\$ 4,316)	\$ -	\$ -	(\$ 22)	\$ -	\$ 5,760
租賃負債(含關係人)	51,386	(6,823)	185	477	(293)	(477)	44,455
	<u>\$ 61,484</u>	<u>(\$ 11,139)</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 477</u>	<u>(\$ 315)</u>	<u>(\$ 477)</u>	<u>\$ 50,215</u>

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	108年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 金 之 財 務 成 本	變 動 匯 率 變 動	其 他	108年3月31日
存入保證金	\$ 10,441	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ 236	\$ -	\$ 10,758
租賃負債(含關係人)	76,947	(6,838)	195	760	1,695	(760)	71,999
	<u>\$ 87,388</u>	<u>(\$ 6,757)</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 1,931</u>	<u>(\$ 760)</u>	<u>\$ 82,757</u>

二五、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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產 (註1)	\$ 2,786,461	\$ 2,775,830	\$ 2,778,476
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債 (註2)	613,766	719,280	739,251

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、其他應付款（不含應付股利、應付員工酬勞及董事酬勞、應付薪資及獎金、應付保險費、應付退休金及應付營業稅）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），參閱附註二八。

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	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益	\$13,822 (i)	\$12,226 (i)	(\$ 5,575)(ii)	(\$ 1,090)(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敏感度上升，主係以新台幣計價之應付款項增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款、應收融資租賃款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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,324,141	\$ 1,223,653	\$ 1,153,642
—金融負債	44,455	51,386	71,999
具現金流量利率風險			
—金融資產	706,177	788,374	843,837
—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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 1,765 仟元及 2,110 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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款及合約資產總額合計數來自前述客戶之比率分別為 62%、52% 及 56%。

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。

109 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 146,936	\$ 162,917	\$ 749,870	\$ 5,760	\$ -
租賃負債	6,594	256	19,350	19,624	60
	<u>\$ 153,530</u>	<u>\$ 163,173</u>	<u>\$ 769,220</u>	<u>\$ 25,384</u>	<u>\$ 60</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>\$ 26,200</u>	<u>\$ 19,624</u>	<u>\$ 60</u>

108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	\$ 159,437	\$ 227,572	\$ 322,224	\$ 10,098	\$ -
租賃負債	<u>6,989</u>	<u>257</u>	<u>19,778</u>	<u>26,161</u>	<u>90</u>
	<u>\$ 166,426</u>	<u>\$ 227,829</u>	<u>\$ 342,002</u>	<u>\$ 36,259</u>	<u>\$ 90</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>\$ 27,024</u>	<u>\$ 26,161</u>	<u>\$ 90</u>

108年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3個月	3個月~1年	1 ~ 5年	5年以上
無附息負債	\$ 153,171	\$ 204,667	\$ 370,690	\$ 10,758	\$ -
租賃負債	<u>6,883</u>	<u>464</u>	<u>20,893</u>	<u>47,515</u>	<u>180</u>
	<u>\$ 160,054</u>	<u>\$ 205,131</u>	<u>\$ 391,583</u>	<u>\$ 58,273</u>	<u>\$ 180</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>\$ 28,240</u>	<u>\$ 47,515</u>	<u>\$ 180</u>

二六、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109年3月31日暨108年12月31日及3月31日持有本公司股份分別為51.41%、51.01%及51.01%。

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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
電鍍服務收入	關聯企業	<u>\$ 16,965</u>	<u>\$ 16,064</u>
租賃收入	關聯企業	<u>\$ 12,079</u>	<u>\$ 12,658</u>
其他服務收入	關聯企業	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 3,371</u>

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

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 8,162</u>	<u>\$ 7,278</u>	<u>\$ 7,138</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項並未逾期，且未收取保證。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債－流動－關係人	最終母公司	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 112</u>
租賃負債－非流動－關係人	最終母公司	<u>527</u>	<u>556</u>	<u>641</u>
		<u>\$ 641</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 753</u>

關 係 人 類 別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息費用		
最終母公司	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>

合併公司於 104 年 10 月向最終母公司承租建築物，租賃期間為 10 年，租金係依一般市場行情簽訂契約，按月支付租金。

未來將支付之租賃給付總額如下：

109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>\$ 660</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 780</u>

(五) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租所擁有之建築物之使用權予關聯企業三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司，租賃期間為 5 年。租金係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 31,829 仟元、44,089 仟元及 85,940 仟元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租賃收入分別為 12,079 仟元及 12,658 仟元。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ 4,008</u>	<u>\$ 4,229</u>
存入保證金	關聯企業	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 628</u>
存出保證金	最終母公司	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 12,877</u>	<u>\$ 16,935</u>
退職後福利	<u>54</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 12,931</u>	<u>\$ 16,989</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。

二七、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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
購置不動產、廠房及設備			
美 元	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 7,806</u>
人 民 幣	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 1,676</u>

二八、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：

109年3月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 29,939	7.0851	(美元：人民幣)	\$ 904,912
美元	37,181	30.225	(美元：新台幣)	1,123,795
				<u>\$ 2,028,707</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	7,988	7.0851	(美元：人民幣)	\$ 241,427
美元	13,401	30.225	(美元：新台幣)	405,059
新台幣	495,425	0.0331	(新台幣：美元)	495,425
新台幣	62,059	0.2344	(新台幣：人民幣)	62,059
				<u>\$ 1,203,970</u>

108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	\$ 35,450	6.9762	(美元：人民幣)	\$ 1,062,801
美元	35,828	29.98	(美元：新台幣)	1,074,109
				<u>\$ 2,136,910</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	9,586	6.9762	(美元：人民幣)	\$ 287,384
美元	15,491	29.98	(美元：新台幣)	464,414
新台幣	39,449	0.0334	(新台幣：美元)	39,449
新台幣	54,522	0.2327	(新台幣：人民幣)	54,522
				<u>\$ 845,769</u>

108 年 3 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 26,887	6.7335	(美元：人民幣)	\$ 828,657
美 元	37,578	30.820	(美元：新台幣)	<u>1,158,146</u>
				<u>\$ 1,986,803</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	8,932	6.7335	(美元：人民幣)	\$ 275,288
美 元	15,863	30.820	(美元：新台幣)	488,906
新 台 幣	43,546	0.0324	(新台幣：美元)	43,546
新 台 幣	65,475	0.2185	(新台幣：人民幣)	<u>65,475</u>
				<u>\$ 873,215</u>

合併公司於 109 年及 108 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 17,684 仟元及（6,124）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。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表一)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)

9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
(附表一及附表三)

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
(附表一及附表三)

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(附註二六)

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

三十、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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	(\$ 307,418)	(74%)	月結 90 天	—	—	\$ 212,780	73%	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	307,418	76%	"	—	—	(212,780)	(76%)	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 109 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
捷敏電子(上海)有限公司	薩摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司	子公司對子公司	應收帳款 \$ 212,780	4.91	\$ -	-	\$ 73,039	\$ -

註 1：係 109 年 4 月 1 日至 5 月 12 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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註 1)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 2)
1	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	\$ 307,418 (註 4)	月結 90 天收款	43%
				應收帳款-關係人	212,780	-	5%
				合約資產-關係人	44,967	-	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	96,880 (註 4)	月結 90 天收款	13%
				應收帳款-關係人	65,971	-	1%
				合約資產-關係人	11,986	-	-

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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%	\$ 1,590,407	\$ 40,456	\$ 40,456	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%	1,549,389	96,091	96,091	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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 2,085,525 (USD 69,000) (註5)	由 GEM Electronics Company Limited 轉投資(註1(2))	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ 40,456	\$ 40,456 (註2(二)2.)	\$ 1,590,407	\$ -
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	1,648,854 (RMB 386,511)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	100%	25,601	25,601 (註2(二)2.)	555,638	-
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	151,125 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	20%	8,377	1,675 (註2(二)3.)	70,319	-

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。

GEM Services, Inc.

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
聯鈞光電股份有限公司	65,809,451	51 % (註 3)

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

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註 3：聯鈞光電股份有限公司對本公司之直接及間接持股共計 51.41%（包含透過其子公司合鈞科技股份有限公司間接持有之 0.41% 股權）。