

# 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2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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		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	39~41		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~45		二九
2. 轉投資事業相關資訊	42、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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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 6 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 74,245 仟元及新台幣 69,067 仟元，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別計新台幣 5,340 仟元、新台幣 4,268 仟元、新台幣 7,015 仟元及新台幣 5,972 仟元，暨合併財

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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 薔 旬

陳 薔 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 8 月 12 日



民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
	產	金	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,177,240	43	\$ 2,011,897	43	\$ 2,106,812	42		
1140	合約資產-流動 (附註五及十九)	83,325	2	82,166	2	84,207	2		
1170	應收帳款 (附註五、七及十九)	762,496	15	625,853	13	673,034	14		
1180	應收帳款-關係人 (附註五、十九及二六)	7,513	-	7,278	-	7,073	-		
1197	應收融資租賃款 (附註五及八)	116	-	463	-	691	-		
1200	其他應收款 (附註五及七)	151,831	3	122,909	3	160,536	3		
1210	其他應收款-關係人 (附註五及二六)	369	-	242	-	-	-		
130X	存貨 (附註九)	121,558	2	96,106	2	86,092	2		
1410	預付款項	55,205	1	64,976	1	65,018	1		
11XX	流動資產總計	<u>3,359,653</u>	<u>66</u>	<u>3,011,890</u>	<u>64</u>	<u>3,183,463</u>	<u>64</u>		
<b>非流動資產</b>									
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	74,245	2	73,156	2	69,067	2		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	1,334,902	26	1,353,778	29	1,370,601	28		
1755	使用權資產 (附註十三)	82,846	2	97,063	2	114,375	2		
1780	其他無形資產 (附註十四)	3,587	-	3,691	-	1,230	-		
1840	遞延所得稅資產	13,791	-	21,630	-	10,569	-		
194D	應收融資租賃款-非流動 (附註五及八)	-	-	-	-	116	-		
1990	其他非流動資產 (附註十五及二六)	192,740	4	148,563	3	203,853	4		
15XX	非流動資產總計	<u>1,702,111</u>	<u>34</u>	<u>1,697,881</u>	<u>36</u>	<u>1,769,811</u>	<u>36</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,061,764</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,709,771</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,953,274</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2170	應付帳款	\$ 552,085	11	\$ 501,453	11	\$ 454,239	9		
2200	其他應付款 (附註十六及二四)	904,685	18	433,903	9	957,580	19		
2230	本期所得稅負債	78,354	2	65,601	1	77,896	2		
2250	負債準備-流動 (附註十七)	29,686	1	28,320	1	20,000	-		
2281	租賃負債-流動 (附註十三)	25,626	-	25,441	-	25,337	1		
2282	租賃負債-流動-關係人 (附註十三及二六)	114	-	113	-	113	-		
2300	其他流動負債 (附註十六及二六)	3,991	-	4,062	-	4,233	-		
21XX	流動負債總計	<u>1,594,541</u>	<u>32</u>	<u>1,058,893</u>	<u>22</u>	<u>1,539,398</u>	<u>31</u>		
<b>非流動負債</b>									
2570	遞延所得稅負債	2,545	-	2,490	-	7,079	-		
2581	租賃負債-非流動 (附註十三)	12,495	-	25,276	1	38,966	1		
2582	租賃負債-非流動-關係人 (附註十三及二六)	499	-	556	-	613	-		
2670	其他非流動負債 (附註十六及二六)	5,653	-	10,098	-	10,609	-		
25XX	非流動負債總計	<u>21,192</u>	<u>-</u>	<u>38,420</u>	<u>1</u>	<u>57,267</u>	<u>1</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,615,733</u>	<u>32</u>	<u>1,097,313</u>	<u>23</u>	<u>1,596,665</u>	<u>32</u>		
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)</b>									
<b>股 本</b>									
3110	普 通 股	1,290,474	26	1,290,474	27	1,173,158	24		
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	117,316	2		
3100	股本合計	<u>1,290,474</u>	<u>26</u>	<u>1,290,474</u>	<u>27</u>	<u>1,290,474</u>	<u>26</u>		
3200	資本公積	624,536	12	624,536	13	624,536	13		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	318,216	6	251,718	5	251,718	5		
3320	特別盈餘公積	209,559	4	125,950	3	125,950	2		
3350	未分配盈餘	1,255,430	25	1,529,339	33	1,176,501	24		
3300	保留盈餘總計	<u>1,783,205</u>	<u>35</u>	<u>1,907,007</u>	<u>41</u>	<u>1,554,169</u>	<u>31</u>		
3400	其他權益	(252,184)	(5)	(209,559)	(4)	(112,570)	(2)		
3XXX	權益總計	<u>3,446,031</u>	<u>68</u>	<u>3,612,458</u>	<u>77</u>	<u>3,356,609</u>	<u>68</u>		
<b>負債與權益總計</b>									
		<u>\$ 5,061,764</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,709,771</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,953,274</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 8 月 12 日核閱報告)

董事長：鄭祝良

經理人：湯彥鏘

會計主管：王瑞萍



## GEM Services, Inc. 及子公司

## 合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十九及二六)	\$ 1,014,357	100	\$ 848,222	100	\$ 1,733,174	100	\$ 1,643,421	100
5000	營業成本 (附註九及二十)	( 667,169)	( .66)	( 586,979)	( .69)	( 1,193,869)	( .69)	( 1,149,264)	( .70)
5900	營業毛利	<u>347,188</u>	<u>34</u>	<u>261,243</u>	<u>31</u>	<u>539,305</u>	<u>31</u>	<u>494,157</u>	<u>30</u>
	營業費用 (附註七、十九、二十及二六)								
6100	推銷費用	( 5,591)	-	( 3,794)	( 1)	( 9,898)	( 1)	( 7,278)	( 1)
6200	管理費用	( 60,822)	( 6)	( 59,407)	( 7)	( 110,311)	( 6)	( 116,803)	( 7)
6300	研究發展費用	( 12,106)	( 1)	( 9,681)	( 1)	( 20,633)	( 1)	( 19,513)	( 1)
6450	預期信用 (減損損失) 迴轉利益	( 4)	-	8,321	1	( 201)	-	5,160	-
6000	營業費用合計	( 78,523)	( .7)	( 64,561)	( .8)	( 141,043)	( .8)	( 138,434)	( .9)
6900	營業淨利	<u>268,665</u>	<u>27</u>	<u>196,682</u>	<u>23</u>	<u>398,262</u>	<u>23</u>	<u>355,723</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入 (附註十三及二十)	5,263	-	9,498	1	12,098	1	18,062	1
7010	其他收入 (附註二十)	1,439	-	( 1,606)	-	4,033	-	2,644	-
7020	其他利益及損失 (附註二十)	( 28,067)	( 3)	27,320	3	( 10,961)	( 1)	20,905	1
7050	財務成本 (附註二十及二六)	( 402)	-	( 696)	-	( 879)	-	( 1,456)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損 益份額 (附註十一)	<u>5,340</u>	<u>1</u>	<u>4,268</u>	<u>1</u>	<u>7,015</u>	<u>1</u>	<u>5,972</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	( 16,427)	( .2)	<u>38,784</u>	<u>5</u>	<u>11,306</u>	<u>1</u>	<u>46,127</u>	<u>3</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	252,238	25	235,466	28	409,568	24	401,850	24
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	( 53,732)	( .6)	( 53,080)	( .7)	( 81,704)	( .5)	( 89,702)	( .5)
8200	本期淨利	<u>198,506</u>	<u>19</u>	<u>182,386</u>	<u>21</u>	<u>327,864</u>	<u>19</u>	<u>312,148</u>	<u>19</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	( 66,556)	( 6)	19,576	2	( 36,678)	( 2)	31,496	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	<u>33,228</u>	<u>3</u>	( 45,152)	( .5)	( 5,947)	( .1)	( 18,116)	( .1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨 額)	( 33,328)	( .3)	( 25,576)	( .3)	( 42,625)	( .3)	13,380	.1
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 165,178</u>	<u>16</u>	<u>\$ 156,810</u>	<u>18</u>	<u>\$ 285,239</u>	<u>16</u>	<u>\$ 325,528</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (附註二二)								
9710	來自繼續營業單位 基 本	<u>\$ 1.54</u>		<u>\$ 1.41</u>		<u>\$ 2.54</u>		<u>\$ 2.42</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.53</u>		<u>\$ 1.41</u>		<u>\$ 2.52</u>		<u>\$ 2.40</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 8 月 12 日核閱報告)

董事長：鄭祝良



經理人：湯彥鏞



會計主管：王瑞萍



單位：新台幣仟元

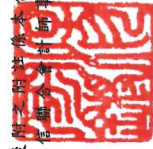


民國109年及108年1月1日至6月30日  
(僅經核閱未依一般公認審計原則查核)

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之	盈餘		其他權益項目	總額
									資本公積	留		
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,173,158	\$ 624,536	\$ 174,282	\$ 113,639	\$ 1,540,679	\$ 125,950	\$ 3,500,344				
B1	107年度盈餘分配(附註十八)	-	-	77,436	-	( 77,436)	-	-				
B3	法定盈餘公積	-	-	-	12,311	( 12,311)	-	-				
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 469,263)	-	( 469,263)				
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 117,316)	-	( 117,316)				
	本公司股東股票股利	-	-	77,436	12,311	( 676,326)	-	( 469,263)				
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	312,148	-	312,148				
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,380	13,380				
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	312,148	13,380	325,528				
Z1	108年6月30日餘額	\$ 1,173,158	\$ 624,536	\$ 251,718	\$ 125,950	\$ 1,176,501	( \$ 112,520)	\$ 3,356,609				
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 251,718	\$ 125,950	\$ 1,529,339	( \$ 209,559)	\$ 3,612,458				
B1	108年度盈餘分配(附註十八)	-	-	66,498	-	( 66,498)	-	-				
B3	法定盈餘公積	-	-	-	83,609	( 83,609)	-	-				
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 451,666)	-	( 451,666)				
	本公司股東現金股利	-	-	66,498	83,609	( 601,773)	-	( 451,666)				
D1	109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	327,864	-	327,864				
D3	109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 42,625)	( 42,625)				
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	327,864	( 42,625)	285,239				
Z1	109年6月30日餘額	\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 318,216	\$ 209,559	\$ 1,255,430	( \$ 252,184)	\$ 3,446,031				



董事長：鄭祝良



經理人：湯彥耕

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國109年8月12日核閱報告)

後附註釋係本合併財務報告之一部分。

會計主管：王瑞萍



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 6 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		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 409,568	\$ 401,850
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	157,862	142,190
A20200	攤銷費用	758	671
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	201	( 5,160)
A20900	財務成本	879	1,456
A21200	利息收入	( 12,098)	( 18,062)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	( 7,015)	( 5,972)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	480	( 67)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	6,011	8,144
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	5,071	( 14,496)
A29900	提列負債準備	3,231	-
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	1,316	( 24,248)
A31150	應收帳款	( 138,095)	43,201
A31160	應收帳款—關係人	( 433)	( 931)
A31180	其他應收款	( 34,510)	( 21,313)
A31200	存 貨	( 34,524)	1,485
A31230	預付款項	8,249	38,455
A32150	應付帳款	64,201	( 60,809)
A32180	其他應付款	41,639	30,938
A32200	負債準備	( 1,865)	-
A32230	其他流動負債	32	4,207
A33000	營運產生之現金	470,958	521,538
A33100	收取之利息	12,774	17,216

(接次頁)



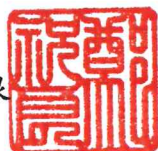
(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 879)	(\$ 1,456)
A33500	支付之所得稅	( 61,200)	( 118,990)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>421,653</u>	<u>418,308</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 121,827)	( 124,452)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	67
B03700	存出保證金增加	-	( 16)
B03800	存出保證金減少	699	-
B04300	其他應收款—關係人增加	( 136)	-
B04400	其他應收款—關係人減少	-	4,604
B04500	購置無形資產	( 255)	( 263)
B06000	應收融資租賃款減少	347	343
B06800	其他非流動資產減少	25	103
B07100	預付設備款增加	( 81,670)	( 68,948)
B07600	收取關聯企業股利	<u>3,956</u>	<u>2,874</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 198,861)</u>	<u>( 185,688)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	-	83
C03100	存入保證金返還	( 4,316)	( 13)
C04020	租賃負債本金償還	( 13,421)	( 13,101)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 17,737)</u>	<u>( 13,031)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 39,712)</u>	<u>23,616</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	165,343	243,205
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,011,897</u>	<u>1,863,607</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,177,240</u>	<u>\$ 2,106,812</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 8 月 12 日核閱報告)

董事長：鄭祝良



經理人：湯彥鏘



會計主管：王瑞萍



## GEM Services, Inc.及子公司

### 合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 109 年 6 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 8 月 12 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」)

本期適用金管會認可並發布生效之修正後之 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1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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

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

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

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

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### 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閱附註七、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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 331	\$ 333	\$ 427
銀行活期存款	997,629	788,374	888,831
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>1,179,280</u>	<u>1,223,190</u>	<u>1,217,554</u>
	<u>\$ 2,177,240</u>	<u>\$ 2,011,897</u>	<u>\$ 2,106,812</u>

截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，銀行存款利率區間分別為年利率 0.02%~1.93%、0.05%~2.50%及 0.05%~3.23%。

#### 七、應收帳款及其他應收款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 765,265	\$ 626,452	\$ 675,813
減：備抵損失	( <u>2,769</u> )	( <u>599</u> )	( <u>2,779</u> )
	<u>\$ 762,496</u>	<u>\$ 625,853</u>	<u>\$ 673,034</u>
<u>其他應收款</u>			
代工代收付款	\$ 146,900	\$ 118,197	\$ 152,204
應收利息	2,351	3,027	4,603
應收下腳料款	227	-	361
其    他	<u>2,353</u>	<u>1,685</u>	<u>3,368</u>
	<u>\$ 151,831</u>	<u>\$ 122,909</u>	<u>\$ 160,536</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6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	0.003%~0.03%	0.01%~11.22%	0.2%~20.06%	0.66%~22.75%	2.97%~100%	
總帳面金額	\$ 740,012	\$ 22,632	\$ 112	\$ 8	\$ 2,501	\$ 765,265
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>190</u> )	( <u>103</u> )	( <u>20</u> )	( <u>2</u> )	( <u>2,454</u> )	( <u>2,769</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 739,822</u>	<u>\$ 22,529</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 762,496</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6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%~0.3%	0.05%~1.7%	0.3%~16.1%	0.9%~23.5%	66.7%~92.5%	
總帳面金額	\$ 638,414	\$ 34,936	\$ 1,995	\$ 202	\$ 266	\$ 675,813
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>1,748</u> )	( <u>564</u> )	( <u>218</u> )	( <u>12</u> )	( <u>237</u> )	( <u>2,779</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 636,666</u>	<u>\$ 34,372</u>	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 673,034</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 599	\$ 8,174
加：本期提列減損損失	2,170	-
減：本期迴轉減損損失	-	( 5,453)
外幣換算差額	-	58
期末餘額	<u>\$ 2,769</u>	<u>\$ 2,779</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及衡量預期信用損失。截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

八、應收融資租賃款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 116	\$ 464	\$ 696
第 2 年	-	-	116
	<u>116</u>	<u>464</u>	<u>812</u>
減：未賺得融資收益	-	( 1)	( 5)
減：備抵損失	-	-	-
應收租賃給付	<u>116</u>	<u>463</u>	<u>807</u>
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 463</u>	<u>\$ 807</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 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原物料	<u>\$ 121,558</u>	<u>\$ 96,106</u>	<u>\$ 86,092</u>

銷貨成本性質如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 666,473	\$ 585,303	\$ 1,187,858	\$ 1,141,120
存貨跌價損失	<u>696</u>	<u>1,676</u>	<u>6,011</u>	<u>8,144</u>
	<u>\$ 667,169</u>	<u>\$ 586,979</u>	<u>\$ 1,193,869</u>	<u>\$ 1,149,264</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 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
個別不重大之關聯企業			
三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	<u>\$ 74,245</u>	<u>\$ 73,156</u>	<u>\$ 69,067</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 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
三菱電機捷敏功率半導體(合肥)有限公司	電源管理電子配件之生產、設計及封測等	中國安徽省合肥市	20%	20%	20%



個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨利	\$ 5,340	\$ 4,268	\$ 7,015	\$ 5,972
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 5,340</u>	<u>\$ 4,268</u>	<u>\$ 7,015</u>	<u>\$ 5,972</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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
自用	\$ 1,231,948	\$ 1,243,467	\$ 1,265,786
營業租賃出租	<u>102,954</u>	<u>110,311</u>	<u>104,815</u>
	<u>\$ 1,334,902</u>	<u>\$ 1,353,778</u>	<u>\$ 1,370,601</u>

(一) 自用

成本	建造中之不動產						合計
	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	不動產	
109年1月1日餘額	\$ 153,027	\$ 4,089,660	\$ 6,901	\$ 54,619	\$ 89,797	\$ -	\$ 4,394,004
增添	-	46,824	-	958	2,875	58,088	108,745
重分類(註)	-	23,456	-	540	11,243	-	35,239
處分	-	(205,921)	-	(817)	(130)	-	(206,868)
淨兌換差額	(3,992)	(69,104)	(96)	(1,440)	(2,614)	(1,126)	(78,372)
109年6月30日餘額	<u>\$ 149,035</u>	<u>\$ 3,884,915</u>	<u>\$ 6,805</u>	<u>\$ 53,860</u>	<u>\$ 101,171</u>	<u>\$ 56,962</u>	<u>\$ 4,252,748</u>
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	\$ 134,287	\$ 2,905,315	\$ 3,649	\$ 45,988	\$ 61,298	\$ -	\$ 3,150,537
處分	-	(205,449)	-	(809)	(130)	-	(206,388)
折舊費用	2,055	127,834	600	1,566	7,446	-	139,501
淨兌換差額	(3,545)	(56,284)	(66)	(1,214)	(1,741)	-	(62,850)
109年6月30日餘額	<u>\$ 132,797</u>	<u>\$ 2,771,416</u>	<u>\$ 4,183</u>	<u>\$ 45,531</u>	<u>\$ 66,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,020,800</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 16,238</u>	<u>\$ 1,113,499</u>	<u>\$ 2,622</u>	<u>\$ 8,329</u>	<u>\$ 34,298</u>	<u>\$ 56,962</u>	<u>\$ 1,231,948</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>\$ -</u>	<u>\$ 1,243,467</u>
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	67,906	-	109	3,290	-	71,861
重分類(註)	-	191,214	-	158	42	-	191,414
處分	-	(370,516)	-	-	(29)	-	(370,545)
來自營業租賃出租之 資產	4,387	-	-	-	-	-	4,387
淨兌換差額	1,813	32,970	30	544	704	-	36,061
108年6月30日餘額	<u>\$ 193,169</u>	<u>\$ 4,162,802</u>	<u>\$ 6,408</u>	<u>\$ 58,358</u>	<u>\$ 81,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,502,350</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
處分	-	(370,516)	-	-	(29)	-	(370,545)
折舊費用	2,857	114,100	637	1,558	4,066	-	123,218
來自營業租賃出租之 資產	2,089	-	-	-	-	-	2,089
淨兌換差額	1,403	28,194	13	433	480	-	30,523
108年6月30日餘額	<u>\$ 154,762</u>	<u>\$ 2,969,876</u>	<u>\$ 3,120</u>	<u>\$ 49,297</u>	<u>\$ 59,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,236,564</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 38,407</u>	<u>\$ 1,192,926</u>	<u>\$ 3,288</u>	<u>\$ 9,061</u>	<u>\$ 22,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,265,786</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何減損跡象。  
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	( 5,954)
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 222,149</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 117,792
折舊費用	4,565
淨兌換差額	( 3,162)
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 119,195</u>
109 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 102,954</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
轉列為自用資產	( 4,387)
淨兌換差額	<u>1,966</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 208,069</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 100,214
折舊費用	4,240
轉列為自用資產	( 2,089)
淨兌換差額	<u>889</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 103,254</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 104,815</u>

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何減損跡象。

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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
第 1 年	\$ 19,515	\$ 44,089	\$ 44,435
第 2 年	-	-	24,237
	<u>\$ 19,515</u>	<u>\$ 44,089</u>	<u>\$ 68,672</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20 年
建物改良	10 至 20 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地(註)	\$ 46,160	\$ 48,021	\$ 51,142
建築物	36,150	48,369	62,325
辦公設備	536	673	908
	<u>\$ 82,846</u>	<u>\$ 97,063</u>	<u>\$ 114,375</u>
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			
新增租賃	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 600</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 307	\$ 332	\$ 664
建築物	6,509	6,916	13,054
辦公設備	60	147	300
	<u>\$ 6,876</u>	<u>\$ 7,395</u>	<u>\$ 14,732</u>
使用權資產轉租收益 (帳列利息收入) (附註二十)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1</u>
			<u>\$ 5</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6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動（含關係人）			
（附註二六）	\$ 25,740	\$ 25,554	\$ 25,450
非流動（含關係人）			
（附註二六）	\$ 12,994	\$ 25,832	\$ 39,579

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30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4月1日 至6月30日</u>	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
租賃之現金（流出）				
總額	(\$ 7,000)	(\$ 6,959)	(\$ 14,300)	(\$ 14,557)

十四、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
成 本	
109年1月1日餘額	\$ 5,792
增 添	255
重分類（註）	501
處 分	( 1,726)
淨兌換差額	( 119)
109年6月30日餘額	<u>\$ 4,703</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	758
處分	( 1,726)
淨兌換差額	( 17)
109年6月30日餘額	<u>\$ 1,116</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 3,587</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
增 添	263
淨兌換差額	37
108年6月30日餘額	<u>\$ 4,483</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 2,565
攤銷費用	671
淨兌換差額	17
108年6月30日餘額	<u>\$ 3,253</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 1,230</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6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 185,963	\$ 140,887	\$ 195,319
存出保證金(附註二六)(註)	6,777	7,651	8,410
長期預付費用	-	25	124
	<u>\$ 192,740</u>	<u>\$ 148,563</u>	<u>\$ 203,853</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6月30日暨108年12月31日及6月30日止，合併公司評估存出保證金無須提列預期信用損失。

#### 十六、其他負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
現金股利(附註二四)	\$ 451,717	\$ 51	\$ 469,298
員工酬勞及董事酬勞	138,900	92,600	132,000
應付設備款(附註二四)	96,523	109,605	136,613
薪資及獎金	70,965	90,835	67,740
代工代收付款	55,861	36,235	55,145
保險費	29,555	30,521	29,840
退休金	6,507	10,729	11,138
勞務費	2,277	2,910	2,041
合約服務款	2,554	2,554	2,554
營業稅	1,872	1,438	1,285
水電費	257	202	209
其他	47,697	56,223	49,717
	<u>\$ 904,685</u>	<u>\$ 433,903</u>	<u>\$ 957,580</u>
其他流動負債			
預收款項(附註二六)	\$ 3,919	\$ 4,008	\$ 4,175
代收款	72	54	58
	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ 4,062</u>	<u>\$ 4,233</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金(附註二六)	<u>\$ 5,653</u>	<u>\$ 10,098</u>	<u>\$ 10,609</u>

#### 十七、負債準備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
保 固	<u>\$ 29,686</u>	<u>\$ 28,320</u>	<u>\$ 20,000</u>
	109年1月1日	108年1月1日	
	至6月30日	至6月30日	
期初餘額	\$ 28,320	\$ 20,000	
本期新增	3,231	-	
本期使用	( 1,865)	-	
期末餘額	<u>\$ 29,686</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6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本(仟元)	<u>\$ 2,500,000</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。

本公司於 109 年 6 月 10 日經股東常會決議通過變更額定資本額為 2,500,000 仟元，分為 250,000 仟股。

### (二) 資本公積

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30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(七)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 6 月 10 日及 108 年 6 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

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

#### (四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$125,950</u>	<u>\$113,639</u>
其他權益項目減項提列數	<u>83,609</u>	<u>12,311</u>
期末餘額	<u>\$209,559</u>	<u>\$125,950</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：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
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	( 5,947)	( 18,116)
表達貨幣之換算差額	<u>( 36,678)</u>	<u>31,496</u>
本期其他綜合損益	<u>( 42,625)</u>	<u>13,380</u>
期末餘額	<u>(\$ 252,184)</u>	<u>(\$ 112,570)</u>

## 十九、收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
封裝及測試服務	\$ 981,146	\$ 814,879	\$ 1,667,881	\$ 1,577,985
其他營業收入				
其他（附註二六）	<u>33,211</u>	<u>33,343</u>	<u>65,293</u>	<u>65,436</u>
	<u>\$ 1,014,357</u>	<u>\$ 848,222</u>	<u>\$ 1,733,174</u>	<u>\$ 1,643,421</u>

### (一) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
應收帳款（附註七）	\$ 762,496	\$ 625,853	\$ 673,034	\$ 708,145
應收帳款－關係人 （附註二六）	<u>7,513</u>	<u>7,278</u>	<u>7,073</u>	<u>6,095</u>
	<u>\$ 770,009</u>	<u>\$ 633,131</u>	<u>\$ 680,107</u>	<u>\$ 714,240</u>
合約資產				
封裝及測試服務	\$ 89,531	\$ 90,379	\$ 88,445	\$ 64,952
減：備抵損失	<u>(6,206)</u>	<u>(8,213)</u>	<u>(4,238)</u>	<u>(3,945)</u>
合約資產－流動	<u>\$ 83,325</u>	<u>\$ 82,166</u>	<u>\$ 84,207</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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
預期信用損失率	7%	9%	5%
總帳面金額	\$ 89,531	\$ 90,379	\$ 88,445
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>(6,206)</u>	<u>(8,213)</u>	<u>(4,238)</u>
	<u>\$ 83,325</u>	<u>\$ 82,166</u>	<u>\$ 84,207</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 8,213	\$ 3,945
加：本期提列減損損失	-	293
減：本期迴轉減損損失	( 1,969)	-
外幣換算差額	( 38)	-
期末餘額	<u>\$ 6,206</u>	<u>\$ 4,238</u>

(二) 客戶合約收入之細分

服 務 項 目 別	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
封裝及測試服務	\$ 1,667,881	\$ 1,577,985
電鍍服務收入	35,788	33,508
租賃及其他服務收入	29,505	31,928
	<u>\$ 1,733,174</u>	<u>\$ 1,643,421</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 5,263	\$ 9,495	\$ 12,097	\$ 18,057
租賃投資淨額	-	3	1	5
	<u>\$ 5,263</u>	<u>\$ 9,498</u>	<u>\$ 12,098</u>	<u>\$ 18,062</u>

(二) 其他收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ -	\$ -	\$ 21	\$ 68
其 他	1,439	( 1,606)	4,012	2,576
	<u>\$ 1,439</u>	<u>(\$ 1,606)</u>	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 2,644</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備 (損失) 利益	(\$ 4)	\$ -	(\$ 480)	\$ 67
淨外幣兌換(損失)利益	( 26,563)	28,658	( 8,879)	22,534
租賃修改利益	-	1	-	1
其 他	( 1,500)	( 1,339)	( 1,602)	( 1,697)
	<u>(\$ 28,067)</u>	<u>\$ 27,320</u>	<u>(\$ 10,961)</u>	<u>\$ 20,905</u>

#### (四) 財務成本

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息（附註 二六）	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 1,456</u>

#### (五) 折舊及攤銷

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 71,197	\$ 66,050	\$ 141,159	\$ 123,704
營業費用	<u>8,238</u>	<u>9,257</u>	<u>16,703</u>	<u>18,486</u>
	<u>\$ 79,435</u>	<u>\$ 75,307</u>	<u>\$ 157,862</u>	<u>\$ 142,190</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 40	\$ -	\$ 96	\$ -
管理費用	<u>447</u>	<u>337</u>	<u>662</u>	<u>671</u>
	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 671</u>

#### (六) 員工福利費用

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 7,958	\$ 23,602	\$ 23,658	\$ 49,951
其他員工福利	<u>233,735</u>	<u>227,846</u>	<u>425,167</u>	<u>439,206</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 241,693</u>	<u>\$ 251,448</u>	<u>\$ 448,825</u>	<u>\$ 489,157</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 194,659	\$ 207,050	\$ 366,375	\$ 401,898
營業費用	<u>47,034</u>	<u>44,398</u>	<u>82,450</u>	<u>87,259</u>
	<u>\$ 241,693</u>	<u>\$ 251,448</u>	<u>\$ 448,825</u>	<u>\$ 489,157</u>

#### (七) 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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

##### 估列比例

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	7.1%	7.3%
董事酬勞	3.0%	2.6%

金 額

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 23,550	\$ 16,275	\$ 32,550	\$ 32,550
董事酬勞	\$ 10,950	\$ 5,725	\$ 13,750	\$ 11,450

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。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 20,268	\$ 45,635	\$ 58,615	\$ 68,177
外幣兌換損失總額	( 46,831)	( 16,977)	( 67,494)	( 45,643)
淨 (損) 益	(\$ 26,563)	\$ 28,658	(\$ 8,879)	\$ 22,534

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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 49,640	\$ 46,902	\$ 71,683	\$ 79,511
以前年度之調整	2,270	12,349	2,270	12,349
	<u>51,910</u>	<u>59,251</u>	<u>73,953</u>	<u>91,860</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者	\$ 1,822	(\$ 6,171)	\$ 7,751	(\$ 2,158)
認列於損益之所得稅費用	\$ 53,732	\$ 53,080	\$ 81,704	\$ 89,702

## (二) 所得稅核定情形

截至 109 年 6 月 30 日止，合併公司無任何未決稅捐訴訟案件。

### 二二、每股盈餘

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
				單位：每股元
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.54	\$ 1.41	\$ 2.54	\$ 2.42
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.53	\$ 1.41	\$ 2.52	\$ 2.40

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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 198,506	\$ 182,386	\$ 327,864	\$ 312,148
用以計算基本每股盈餘及 稀釋每股盈餘之淨利	\$ 198,506	\$ 182,386	\$ 327,864	\$ 312,148

#### 股 數

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
				單位：仟股
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	73	90	71	91
員工酬勞	530	452	1,188	841
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	129,650	129,589	130,306	129,979

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 6 月 30 日止，實際流通在外 200 仟單位。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，已發行之認股權相關資訊如下：

	109年1月1日至6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)	\$ -		\$ -	

	108年1月1日至6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 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 96,523 仟元、109,605 仟元及 136,613 仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。
2. 截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 451,717 仟元、51 仟元及 469,298 仟元已宣告現金股利尚未配發，帳列其他應付款項下。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動				其他	109年6月30日
			新增租賃	財務成本	匯率變動			
存入保證金	\$ 10,098	(\$ 4,316)	\$ -	\$ -	(\$ 129)	\$ -	\$ 5,653	
租賃負債(含關係人)	51,386	(13,421)	1,864	879	(1,095)	(879)	38,734	
	<u>\$ 61,484</u>	<u>(\$ 17,737)</u>	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 879</u>	<u>(\$ 1,224)</u>	<u>(\$ 879)</u>	<u>\$ 44,387</u>	

#### 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動				其他	108年6月30日
			新增租賃	租賃修改	財務成本	匯率變動		
存入保證金	\$ 10,441	\$ 70	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98	\$ 10,609	
租賃負債(含關係人)	76,947	(13,101)	600	(270)	1,456	853	65,029	
	<u>\$ 87,388</u>	<u>(\$ 13,031)</u>	<u>\$ 600</u>	<u>(\$ 270)</u>	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 75,638</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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 3,106,226	\$ 2,775,830	\$ 2,955,865
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註2)	762,907	719,280	711,127



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6月30日	108年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
損 益	\$16,236 (i)	\$13,305 (i)	(\$ 5,286)(ii)	(\$ 5,483)(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。

合併公司於本期相較去年同期對新台幣匯率敏感度無重大變化。

## (2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款、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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 1,179,396	\$ 1,223,653	\$ 1,218,361
— 金融負債	38,734	51,386	65,029
具現金流量利率風險			
— 金融資產	997,629	788,374	888,831
— 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 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 4,988 仟元及 4,444 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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款及合約資產總額合計數來自前述客戶之比率分別為 57%、52% 及 60%。

### 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 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 621,881	\$ 203,250	\$ 383,840	\$ 5,653	\$ -
租賃負債	<u>6,963</u>	<u>142</u>	<u>19,829</u>	<u>13,146</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 628,844</u>	<u>\$ 203,392</u>	<u>\$ 403,669</u>	<u>\$ 18,799</u>	<u>\$ 30</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 26,934</u>	<u>\$ 13,146</u>	<u>\$ 30</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 ~ 1 0 年
租賃負債	<u>\$ 27,024</u>	<u>\$ 26,161</u>	<u>\$ 90</u>

108年6月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無付息負債	\$ 671,425	\$ 174,897	\$ 323,494	\$ 10,609	\$ -
租賃負債	<u>6,885</u>	<u>328</u>	<u>20,449</u>	<u>40,512</u>	<u>150</u>
	<u>\$ 678,310</u>	<u>\$ 175,225</u>	<u>\$ 343,943</u>	<u>\$ 51,121</u>	<u>\$ 150</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>\$ 27,662</u>	<u>\$ 40,512</u>	<u>\$ 150</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6月30日暨108年12月31日及6月30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4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
電鍍服務收入	關聯企業	<u>\$ 18,823</u>	<u>\$ 17,444</u>	<u>\$ 35,788</u>	<u>\$ 33,508</u>
租賃收入	關聯企業	<u>\$ 11,798</u>	<u>\$ 12,649</u>	<u>\$ 23,877</u>	<u>\$ 25,307</u>
其他服務收入	關聯企業	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ 5,628</u>	<u>\$ 6,621</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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 7,513	\$ 7,278	\$ 7,073
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 369	\$ 242	\$ -

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6月30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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債－流動－關係人	最終母公司	\$ 114	\$ 113	\$ 113
租賃負債－非流動－關係人	最終母公司	499	556	613
		\$ 613	\$ 669	\$ 726

關係人類別	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
利息費用				
最終母公司	\$ 2	\$ 2	\$ 4	\$ 4

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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
\$ 630	\$ 690	\$ 750

### (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6月30日暨108年12月31日及6月30日止，未來將收取之租賃給付總額分別為19,515仟元、44,089仟元及68,672仟元。109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日認列之租賃收入分別為11,798仟元、12,649仟元、23,877仟元及25,307仟元。

## (六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6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	\$ 3,903	\$ 4,008	\$ 4,175
存入保證金	關聯企業	\$ 574	\$ 589	\$ 620
存出保證金	最終母公司	\$ 20	\$ 20	\$ 20

## (七) 主要管理階層薪酬

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 22,507	\$ 18,600	\$ 35,384	\$ 35,535
退職後福利	54	54	108	108
	<u>\$ 22,561</u>	<u>\$ 18,654</u>	<u>\$ 35,492</u>	<u>\$ 35,643</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6月30日	108年12月31日	108年6月30日
購置不動產、廠房及設備			
美 元	\$ 3,208	\$ 639	\$ 3,957
人 民 幣	\$ 46,465	\$ 1,385	\$ 2,462
日 幣	\$ 12,400	\$ -	\$ -

## 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6月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 38,227	7.0795	(美元：人民幣)	\$ 1,132,654
美元	45,222	29.63	(美元：新台幣)	<u>1,339,930</u>
				<u>\$ 2,472,584</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	10,690	7.0795	(美元：人民幣)	\$ 316,748
美元	17,963	29.63	(美元：新台幣)	532,247
新台幣	501,300	0.0338	(新台幣：美元)	501,300
新台幣	27,261	0.2389	(新台幣：人民幣)	<u>27,261</u>
				<u>\$ 1,377,556</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)	<u>1,074,109</u>
				<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)	<u>54,522</u>
				<u>\$ 845,769</u>

108年6月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 27,708	6.8747	(美元：人民幣)	\$ 860,615
美元	38,419	31.060	(美元：新台幣)	<u>1,193,303</u>
				<u>\$ 2,053,918</u>

(接次頁)



(承前頁)

外幣負債	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 8,034	6.8747 (美元:人民幣)	\$ 249,524
美元	15,259	31.060 (美元:新台幣)	473,938
新台幣	523,005	0.0322 (新台幣:美元)	523,005
新台幣	25,304	0.2213 (新台幣:人民幣)	25,304
			<u>\$ 1,271,771</u>

合併公司於 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(26,563)仟元、28,658 仟元、(8,879)仟元及 22,534 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 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
捷敏電子(上海)有限公司	薩摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司	子公司對子公司	銷貨	(\$ 757,498)	( 73%)	月結 90 天	—	—	\$ 297,588	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	757,498	77%	"	—	—	( 297,588)	( 78%)	註 1、2 及 3
	捷敏電子(合肥)有限公司	"	進貨	224,499	23%	"	—	—	( 84,053)	( 22%)	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	( 224,499)	( 69%)	"	—	—	84,053	85%	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 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
捷敏電子(上海)有限公司	薩摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司	子公司對子公司	應收帳款 \$ 297,588	5.17	\$ -	-	\$ 149,070	\$ -

註 1：係 109 年 7 月 1 日至 8 月 11 日收回之金額。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

GEM Services, Inc.及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註 1)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 2)
1	捷敏電子(上海)有限公司	薩摩亞商捷敏科有限公司台灣分公司	註 3.(3)	銷貨收入	\$ 757,498 (註 4)	月結 90 天收款	44%
				應收帳款-關係人	297,588	-	6%
				合約資產-關係人	47,305	-	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	224,499 (註 4)	月結 90 天收款	13%
				應收帳款-關係人	84,053	-	2%
				合約資產-關係人	7,692	-	-

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 6 月 30 日

附表四

(除股數外，以新台幣、外幣仟元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持			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%	\$ 1,660,005	\$ 141,542	\$ 141,542	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%	1,674,975	221,652	221,652	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 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額			本期匯出或收回投資金額			本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出投資金額	匯出	收回	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	\$ 2,044,470 (USD 69,000) (註5)	由 GEM Electronics Company Limited 轉投資(註1(2))	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ 141,542	\$ 141,542 (註2(二)2.)	\$ 1,660,005	\$ -	
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	1,617,674 (RMB 386,511)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	-	100%	53,687	53,687 (註2(二)2.)	573,052	-	
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	148,150 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	-	20%	35,077	7,015 (註2(二)3.)	74,245	-	

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 6 月 30 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）。