

GEM Services, Inc.及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國111及110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	財 務 報 告 次 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	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	15~39	六~二六
(七) 關係人交易	40~42	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	42	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	42~44	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44、46~48	三十
2. 轉投資事業相關資訊	44、49	三十
3. 大陸投資資訊	44~45、50	三十
4. 主要股東資訊	45、51	三十
(十四) 部門資訊	45	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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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所述，GEM 集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別計新台幣 91,383 仟元及新台幣 78,798 仟元，暨民國 111 年及 110 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 2,424 仟元及新台幣 885 仟元，以及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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 張 耿 禧

張耿禧



會計師 謝 建 新

謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 5 月 11 日



民國 111 年 3 月 31 日 暨 民國 110 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經核核)			110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)	\$ 1,925,398	27		\$ 1,652,649	25		\$ 1,951,000	36	
1140	合約資產-流動(附註五及十九)	135,062	2		125,648	2		107,374	2	
1170	應收帳款(附註五、七及十九)	951,062	13		1,006,963	15		849,904	16	
1180	應收帳款-關係人(附註五、十九及二七)	9,343	-		8,717	-		7,040	-	
1200	其他應收款(附註五及七)	111,588	2		161,058	3		117,420	2	
1210	其他應收款-關係人(附註五、二四及二七)	3,643	-		110	-		3,430	-	
130X	存貨(附註八)	422,054	6		288,713	4		179,105	3	
1410	預付款項(附註十五)	108,046	1		142,379	2		68,503	1	
11XX	流動資產總計	<u>3,666,196</u>	<u>51</u>		<u>3,386,237</u>	<u>51</u>		<u>3,283,776</u>	<u>60</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十)	91,383	1		88,869	1		78,798	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二五)	2,691,869	38		2,437,086	37		1,647,258	30	
1755	使用權資產(附註十二)	129,963	2		133,793	2		69,219	1	
1760	投資性不動產(附註十三)	64,700	1		64,529	1		-	-	
1780	其他無形資產(附註十四)	3,777	-		3,721	-		4,035	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	25,375	-		24,867	-		10,836	-	
1990	其他非流動資產(附註十五及二七)	517,577	7		538,220	8		399,090	7	
15XX	非流動資產總計	<u>3,524,644</u>	<u>49</u>		<u>3,291,085</u>	<u>49</u>		<u>2,209,236</u>	<u>40</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,190,840</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,677,322</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,493,012</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債-流動(附註十九及二七)	\$ 10,193	-		\$ 9,139	-		\$ 15,921	-	
2170	應付帳款	898,173	13		813,644	12		674,676	12	
2200	其他應付款(附註十六及二四)	1,657,011	23		938,371	14		1,157,243	21	
2230	本期所得稅負債(附註四)	153,044	2		110,237	2		104,618	2	
2250	負債準備-流動(附註十七)	30,000	-		30,000	1		30,000	1	
2281	租賃負債-流動(附註十二)	30,257	-		29,845	-		22,156	1	
2282	租賃負債-流動-關係人(附註十二及二七)	116	-		116	-		115	-	
2300	其他流動負債(附註十六)	105,857	2		95,056	1		72	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,884,651</u>	<u>40</u>		<u>2,026,408</u>	<u>30</u>		<u>2,004,801</u>	<u>37</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	8,150	-		3,809	-		5,528	-	
2581	租賃負債-非流動(附註十二)	57,389	1		62,329	1		1,008	-	
2582	租賃負債-非流動-關係人(附註十二及二七)	296	-		325	-		412	-	
2670	其他非流動負債(附註十六及二七)	498,579	7		455,279	7		5,827	-	
25XX	非流動負債總計	<u>564,414</u>	<u>8</u>		<u>521,742</u>	<u>8</u>		<u>12,775</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,449,065</u>	<u>48</u>		<u>2,548,150</u>	<u>38</u>		<u>2,017,576</u>	<u>37</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	18		1,290,474	19		1,290,474	24	
3200	資本公積	624,536	9		624,536	10		624,536	11	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	386,682	5		386,682	6		318,216	6	
3320	特別盈餘公積	205,656	3		205,656	3		209,559	4	
3350	未分配盈餘	1,367,863	19		1,824,936	27		1,228,422	22	
3300	保留盈餘總計	1,960,201	27		2,417,274	36		1,756,197	32	
3400	其他權益	(133,436)	(2)		(203,112)	(3)		(195,771)	(4)	
3XXX	權益總計	<u>3,741,775</u>	<u>52</u>		<u>4,129,172</u>	<u>62</u>		<u>3,475,436</u>	<u>63</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 7,190,840</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,677,322</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,493,012</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 111 年 5 月 11 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 111 年及 110 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		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二七)	\$ 1,266,157	100	\$ 1,061,183	100
5000	營業成本(附註八及二十)	(927,810)	(73)	(737,357)	(70)
5900	營業毛利	<u>338,347</u>	<u>27</u>	<u>323,826</u>	<u>30</u>
	營業費用(附註七、十九、 二十及二七)				
6100	推銷費用	(4,158)	(1)	(3,456)	-
6200	管理費用	(75,353)	(6)	(59,254)	(6)
6300	研究發展費用	(11,618)	(1)	(11,086)	(1)
6450	預期信用減損損失	(2,535)	-	(431)	-
6000	營業費用合計	(93,664)	(8)	(74,227)	(7)
6900	營業淨利	<u>244,683</u>	<u>19</u>	<u>249,599</u>	<u>23</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註二十)	1,181	-	1,779	-
7010	其他收入(附註二十)	6,023	1	1,284	-
7020	其他利益及損失(附註 二十)	59,170	5	(14,814)	(1)
7050	財務成本(附註二十及 二七)	(925)	-	(252)	-
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額(附 註十)	<u>2,424</u>	-	<u>885</u>	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>67,873</u>	<u>6</u>	<u>(11,118)</u>	<u>(1)</u>

(接次頁)

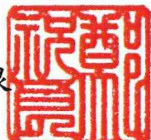
(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110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	\$ 312,556	25	\$ 238,481	22
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(59,868)	(5)	(41,573)	(4)
8200	本期淨利	<u>252,688</u>	<u>20</u>	<u>196,908</u>	<u>18</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	129,704	10	28,424	3
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(60,028)	(5)	(18,539)	(2)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>69,676</u>	<u>5</u>	<u>9,885</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 322,364</u>	<u>25</u>	<u>\$ 206,793</u>	<u>19</u>
	每股盈餘(附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.96</u>		<u>\$ 1.53</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.94</u>		<u>\$ 1.51</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111年5月11日核閱報告)

董事長：鄭祝良

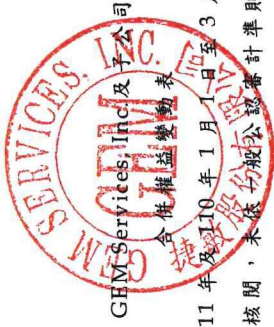


經理人：湯彥鏘



會計主管：王瑞萍





民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依證券交易法第 35 條之 1 規定查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權		益
									通	股	
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 318,216	\$ 209,559	\$ 1,612,227	\$ 205,656	(\$ 205,656)			\$ 3,849,356
B5	109 年度盈餘分配 本公司股東現金股利 (附註十八)	-	-	-	-	(580,713)	-	-			(580,713)
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	196,908	-	-			196,908
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	9,885			9,885
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	196,908	-	9,885			206,793
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 318,216	\$ 209,559	\$ 1,228,422	\$ 209,559	(\$ 195,771)			\$ 3,475,436
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 386,682	\$ 205,656	\$ 1,824,936	\$ 205,656	(\$ 203,112)			\$ 4,129,172
B5	110 年度盈餘分配 本公司股東現金股利 (附註十八)	-	-	-	-	(709,761)	-	-			(709,761)
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	252,688	-	-			252,688
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	69,676			69,676
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	252,688	-	69,676			322,364
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,290,474	\$ 624,536	\$ 386,682	\$ 205,656	\$ 1,367,863	\$ 205,656	(\$ 133,436)			\$ 3,741,775

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 111 年 5 月 11 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

合併現金流量表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 312,556	\$ 238,481
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	118,396	88,861
A20200	攤銷費用	663	537
A20300	預期信用減損損失	2,535	431
A20900	財務成本	925	252
A21200	利息收入	(1,181)	(1,779)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	(2,424)	(885)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	2,924
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(71,426)	2,879
A29900	提列負債準備	119	78
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(10,565)	(10,450)
A31150	應收帳款	84,571	(62,675)
A31160	應收帳款—關係人	(283)	985
A31180	其他應收款	54,788	24,884
A31200	存 貨	(119,457)	(65,491)
A31230	預付款項	38,931	4,591
A32125	合約負債	809	1,451
A32150	應付帳款	50,338	88,886
A32180	其他應付款	(29,407)	98
A32200	負債準備	(119)	(78)
A32230	其他流動負債	(1)	(4,019)
A33000	營運產生之現金	429,768	309,961
A33100	收取之利息	1,138	2,202
A33300	支付之利息	(925)	(252)
A33500	支付之所得稅	(12,699)	(5,002)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>417,282</u>	<u>306,909</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110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	(\$ 96,493)	(\$ 46,807)
B03700	存出保證金增加	(329)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,405
B04300	其他應收款—關係人增加	(128)	-
B04400	其他應收款—關係人減少	-	101
B04500	取得購置無形資產	(578)	-
B07100	預付設備款增加	(<u>165,450</u>)	(<u>182,804</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>262,978</u>)	(<u>228,105</u>)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	52,665	-
C03100	存入保證金返還	(88)	(2)
C04020	租賃負債本金償還	(<u>8,123</u>)	(<u>7,566</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>44,454</u>	(<u>7,568</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>73,991</u>	<u>2,690</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	272,749	73,926
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,652,649</u>	<u>1,877,074</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,925,398</u>	<u>\$1,951,000</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 111 年 5 月 11 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 111 年及 110 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 111 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額為 1,290,474 仟元，所營業務主要為 1. 半導體封測代工；2. 廠房租賃服務等。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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1)</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」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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，參閱附註九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 110 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近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

金融資產及合約資產之估計減損

應收帳款、其他應收款及合約資產之估計減損係基於合併公司對於違約損失率及違約機率之假設。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及附註十九。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 448	\$ 327	\$ 268
銀行活期存款	1,524,202	1,347,842	1,077,628
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>400,748</u>	<u>304,480</u>	<u>873,104</u>
	<u>\$ 1,925,398</u>	<u>\$ 1,652,649</u>	<u>\$ 1,951,000</u>

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 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 0.01%~1.61%、0.01%~0.3%及 0.01%~1.61%。

七、應收帳款及其他應收款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 952,051	\$ 1,008,030	\$ 850,162
減：備抵損失	(<u>989</u>)	(<u>1,067</u>)	(<u>258</u>)
	<u>\$ 951,062</u>	<u>\$ 1,006,963</u>	<u>\$ 849,904</u>
<u>其他應收款</u>			
代工代收付款	\$ 108,834	\$ 159,348	\$ 115,661
應收下腳料款	2,486	920	-
應收利息	84	41	132
其他	<u>184</u>	<u>749</u>	<u>1,627</u>
	<u>\$ 111,588</u>	<u>\$ 161,058</u>	<u>\$ 117,420</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，收款政策並未對逾期之應收帳款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。歷史經驗顯示多數帳款回收情形良好。

為減輕信用風險，合併公司管理階層對各交易對象進行授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，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：

111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	0.01%	0.0005%~6.71%	0.0028%~14.58%	21.26%	23.39%~100%	
總帳面金額	\$ 890,082	\$ 55,453	\$ 800	\$ 36	\$ 5,680	\$ 952,051
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(98)	(65)	(14)	(8)	(804)	(989)
攤銷後成本	\$ 889,984	\$ 55,388	\$ 786	\$ 28	\$ 4,876	\$ 951,062

110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%~0.04%	0.0021%~11.3%	0.04%~21.48%	0.35%~29.72%	32.35%~100%	
總帳面金額	\$ 947,254	\$ 53,641	\$ 6,503	\$ -	\$ 632	\$ 1,008,030
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(280)	(130)	(423)	-	(234)	(1,067)
攤銷後成本	\$ 946,974	\$ 53,511	\$ 6,080	\$ -	\$ 398	\$ 1,006,963

110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	0.0005%~0.02%	0.01%~10.31%	0.14%~18.93%	0.54%~25.32%	29.39%~100%	
總帳面金額	\$ 814,518	\$ 34,936	\$ 557	\$ 42	\$ 109	\$ 850,162
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(149)	(30)	(3)	-	(76)	(258)
攤銷後成本	\$ 814,369	\$ 34,906	\$ 554	\$ 42	\$ 33	\$ 849,904

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,067	\$ 935
減：本期迴轉減損損失	(101)	(677)
外幣換算差額	23	-
期末餘額	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 258</u>

(二) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係代工代收付款、出售廢料尚未收回之款項及應收利息等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 111 年 3 月 31 日暨 110 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、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原物料	<u>\$ 422,054</u>	<u>\$ 288,713</u>	<u>\$ 179,105</u>

銷貨成本性質如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 927,810	\$ 734,433
存貨跌價及呆滯損失	-	2,924
	<u>\$ 927,810</u>	<u>\$ 737,357</u>

九、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
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
本公司	GEM Electronics Company Limited	控 股	100.00%	100.00%	100.00%	-
GEM Electronics Company Limited	GEM Tech Ltd.	電子零件銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	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

註：捷敏電子（上海）有限公司於110年2月17日經董事會決議通過參與捷敏電子（合肥）有限公司之現金增資投資人民幣50,000仟元，並業於110年3月11日增資完成。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 91,383	\$ 88,869	\$ 78,798

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		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110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

	111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 2,424	\$ 885
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 2,424	\$ 885

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

十一、不動產、廠房及設備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
自 用	\$ 2,691,869	\$ 2,437,086	\$ 1,547,407
營業租賃出租	-	-	99,851
	\$ 2,691,869	\$ 2,437,086	\$ 1,647,258

(一) 自 用

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產 及 待 驗 設 備	合 計
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 177,784	\$ 4,566,798	\$ 10,484	\$ 56,076	\$ 124,113	\$ 925,928	\$ 5,861,183
增 添	69,523	4,122	-	-	-	51,534	125,179
重分類(註)	277,559	451,470	-	-	454	(536,784)	192,699
處 分	-	-	-	-	(25,060)	-	(25,060)
淨兌換差額	14,818	24,745	145	2,140	4,229	18,198	64,275
111年3月31日餘額	\$ 539,684	\$ 5,047,135	\$ 10,629	\$ 58,216	\$ 103,736	\$ 458,876	\$ 6,218,276
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ 131,226	\$ 3,140,034	\$ 6,682	\$ 49,274	\$ 96,881	\$ -	\$ 3,424,097
處 分	-	-	-	-	(25,060)	-	(25,060)
折舊費用	1,359	100,905	396	765	3,733	-	107,158
淨兌換差額	5,098	9,825	129	1,908	3,252	-	20,212
111年3月31日餘額	\$ 137,683	\$ 3,250,764	\$ 7,207	\$ 51,947	\$ 78,806	\$ -	\$ 3,526,407
111年3月31日淨額	\$ 402,001	\$ 1,796,371	\$ 3,422	\$ 6,269	\$ 24,930	\$ 458,876	\$ 2,691,869
110年12月31日及 111年1月1日淨 額							
	\$ 46,558	\$ 1,426,764	\$ 3,802	\$ 6,802	\$ 27,232	\$ 925,928	\$ 2,437,086
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 156,994	\$ 4,122,542	\$ 10,504	\$ 57,101	\$ 117,773	\$ 224,659	\$ 4,689,573
增 添	-	4,886	-	94	-	71,307	76,287
重分類(註)	-	108,194	-	119	5,826	-	114,139
處 分	-	(43,220)	-	(20)	(2,306)	-	(45,546)
淨兌換差額	(808)	(16,484)	(19)	(301)	(644)	(1,713)	(19,969)
110年3月31日餘額	\$ 156,186	\$ 4,175,918	\$ 10,485	\$ 56,993	\$ 120,649	\$ 294,253	\$ 4,814,484
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	\$ 140,608	\$ 2,973,601	\$ 4,956	\$ 48,877	\$ 79,610	\$ -	\$ 3,247,652
處 分	-	(43,220)	-	(20)	(2,306)	-	(45,546)
折舊費用	1,093	70,364	481	778	6,300	-	79,016
淨兌換差額	(732)	(12,601)	(16)	(256)	(440)	-	(14,045)
110年3月31日餘額	\$ 140,969	\$ 2,988,144	\$ 5,421	\$ 49,379	\$ 83,164	\$ -	\$ 3,267,077
110年3月31日淨額	\$ 15,217	\$ 1,187,774	\$ 5,064	\$ 7,614	\$ 37,485	\$ 294,253	\$ 1,547,407

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

111年及110年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20年
建物改良	10至20年
機器設備	3至15年
運輸設備	5年
辦公設備	3至7年
其他設備	5至10年

(二) 營業租賃出租

	<u>建 築 物</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 231,676
淨兌換差額	(<u>1,191</u>)
110年3月31日餘額	<u>\$ 230,485</u>
 <u>累計折舊及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 128,975
折舊費用	2,341
淨兌換差額	(<u>682</u>)
110年3月31日餘額	<u>\$ 130,634</u>
 110年3月31日淨額	 <u>\$ 99,851</u>

110年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

合併公司以營業租賃出租所擁有之建築物，租賃期間為6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：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
第1年	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>31,395</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

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
土地(註)	\$ 42,232	\$ 40,942	\$ 46,944
建築物	87,603	92,666	21,905
辦公設備	<u>128</u>	<u>185</u>	<u>370</u>
	<u>\$ 129,963</u>	<u>\$ 133,793</u>	<u>\$ 69,219</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		
新增租賃	\$ <u>188</u>	\$ <u>187</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 285	\$ 318
建築物	8,621	7,124
辦公設備	<u>63</u>	<u>62</u>
	<u>\$ 8,969</u>	<u>\$ 7,504</u>

註：係中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證，租賃期間為 50 年。

合併公司所承租位於中國安徽省合肥市之部分土地，於 110 年 12 月 31 日簽訂租賃合約並自 111 年 1 月 1 日起以營業租賃方式轉租予三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十三。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

除以上所列增添、認列折舊費用及轉列投資性不動產外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生減損情形。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動（含關係人）			
（附註二七）	\$ <u>30,373</u>	\$ <u>29,961</u>	\$ <u>22,271</u>
非流動（含關係人）			
（附註二七）	\$ <u>57,685</u>	\$ <u>62,654</u>	\$ <u>1,420</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>(\$ 1,389)</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 10,437)</u>	<u>(\$ 7,818)</u>

十三、投資性不動產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
建築物	\$ 59,495	\$ 59,484	\$ -
使用權資產—土地	<u>5,205</u>	<u>5,045</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 64,700</u>	<u>\$ 64,529</u>	<u>\$ -</u>

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

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

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
第1年	\$ 49,323	\$ 47,489	\$ -
第2年	49,323	47,489	-
第3年	49,323	47,489	-
第4年	49,323	47,489	-
第5年	<u>36,992</u>	<u>47,489</u>	<u>-</u>
	<u>\$234,284</u>	<u>\$237,445</u>	<u>\$ -</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於111年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20年
使用權資產—土地	50年

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

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

	111年3月31日	110年12月31日
公允價值	<u>\$306,152</u>	<u>\$299,771</u>

上述公允價值衡量已考量新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展對市場波動影響之不確定性。

十四、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,091
單獨取得	578
處 分	(101)
淨兌換差額	<u>321</u>
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 8,889</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,370
攤銷費用	663
處 分	(101)
淨兌換差額	<u>180</u>
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 5,112</u>
111 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 3,777</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 3,721</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,682
淨兌換差額	(34)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 6,648</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,091
攤銷費用	537
淨兌換差額	(15)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,613</u>
110 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 4,035</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、其他資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
留抵稅額	\$ 76,767	\$ 110,184	\$ 46,622
其 他	<u>31,279</u>	<u>32,195</u>	<u>21,881</u>
	<u>\$ 108,046</u>	<u>\$ 142,379</u>	<u>\$ 68,503</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 508,424	\$ 529,731	\$ 391,571
存出保證金(附註二七)(註)	<u>9,153</u>	<u>8,489</u>	<u>7,519</u>
	<u>\$ 517,577</u>	<u>\$ 538,220</u>	<u>\$ 399,090</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 111 年 3 月 31 日暨 110 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

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
現金股利(附註二四)	\$ 709,872	\$ 111	\$ 580,779
應付設備款(附註二四)	554,745	526,059	218,923
員工酬勞及董事酬勞	157,750	126,200	126,625
薪資及獎金	76,305	105,896	61,817
代工代收付款	50,670	73,018	48,767
保 險 費	33,180	31,156	36,074
合約服務款	2,554	2,554	15,608
退 休 金	13,887	13,072	12,215
勞 務 費	3,350	2,448	3,408
營 業 稅	859	2,346	961
水 電 費	328	226	228
其 他	<u>53,511</u>	<u>55,285</u>	<u>51,838</u>
	<u>\$ 1,657,011</u>	<u>\$ 938,371</u>	<u>\$ 1,157,243</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
其他流動負債			
存入保證金—產能保證金(註)	\$ 105,808	\$ 95,002	\$ -
代收款	<u>49</u>	<u>54</u>	<u>72</u>
	<u>\$ 105,857</u>	<u>\$ 95,056</u>	<u>\$ 72</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金			
產能保證金(註)	\$ 484,883	\$ 442,006	\$ -
其他(附註二七)	<u>13,696</u>	<u>13,273</u>	<u>5,827</u>
	<u>\$ 498,579</u>	<u>\$ 455,279</u>	<u>\$ 5,827</u>

註：係合併公司與客戶簽訂之產能保證協議所收取之保證金，並於合約期間按約定條件達成情形逐期返還。

十七、負債準備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
<u>保固</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
	111年1月1日	110年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
期初餘額	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	
本期新增	119	78	
本期使用	(<u>119</u>)	(<u>78</u>)	
期末餘額	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本(仟元)	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>129,047</u>	<u>129,047</u>	<u>129,047</u>
已發行股本(仟元)	<u>\$ 1,290,474</u>	<u>\$ 1,290,474</u>	<u>\$ 1,290,474</u>

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 476,824	\$ 476,824	\$ 476,824
庫藏股票交易	<u>93,850</u>	<u>93,850</u>	<u>93,850</u>
	570,674	570,674	570,674
<u>僅得用以彌補虧損 認股權—已失效</u>	53,862	53,862	53,090
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>772</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，以發放股票方式為之時，提請股東會決議；以發放現金方式為之時，得授權董事會特別決議，並報告股東會：

1. 依法提撥應繳納之稅款；
2. 彌補以前年度之累積虧損（如有）；

3. 依據中華民國公開發行公司法令規定提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
4. 依據中華民國公開發行公司法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；

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

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(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 1090150022 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 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 85,799</u>	<u>\$ 68,466</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 2,544)</u>	<u>(\$ 3,903)</u>
現金股利	<u>\$709,761</u>	<u>\$580,713</u>
每股現金股利 (元)	\$ 5.5	\$ 4.5

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 22 日及 110 年 3 月 18 日董事會決議分配，109 年度之其餘盈餘分配項目已於 110 年 7 月 21 日股東常會決議，110 年度之其餘盈餘分配項目尚待 111 年 6 月 27 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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 203,112)</u>	<u>(\$ 205,656)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(60,028)	(18,539)
表達貨幣之換算差額	<u>129,704</u>	<u>28,424</u>
本期其他綜合損益	<u>69,676</u>	<u>9,885</u>
期末餘額	<u>(\$ 133,436)</u>	<u>(\$ 195,771)</u>

十九、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
封裝及測試服務	\$ 1,229,140	\$ 1,031,704
其他營業收入		
其他(附註二七)	<u>37,017</u>	<u>29,479</u>
	<u>\$ 1,266,157</u>	<u>\$ 1,061,183</u>

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收帳款(附註七)	\$ 951,062	\$ 1,006,963	\$ 849,904	\$ 774,727
應收帳款—關係人 (附註二七)	<u>9,343</u>	<u>8,717</u>	<u>7,040</u>	<u>8,059</u>
	<u>\$ 960,405</u>	<u>\$ 1,015,680</u>	<u>\$ 856,944</u>	<u>\$ 782,786</u>
合約資產				
封裝及測試服務	\$ 149,414	\$ 137,277	\$ 114,753	\$ 103,664
減：備抵損失	(<u>14,352</u>)	(<u>11,629</u>)	(<u>7,379</u>)	(<u>6,281</u>)
合約資產—流動	<u>\$ 135,062</u>	<u>\$ 125,648</u>	<u>\$ 107,374</u>	<u>\$ 97,383</u>
合約負債(含關係人) (附註二七)				
封裝及測試服務	<u>\$ 10,193</u>	<u>\$ 9,139</u>	<u>\$ 15,921</u>	<u>\$ 14,506</u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合併公司所簽訂封裝及測試服務合約之平均製程期間為 20 至 30 天，在決定合約資產於未來取得無條件收款權利之可能性時，合併公司採行之政策係參考交易對方相關合約資產之歷史經驗、現時市

場情況及前瞻性資訊並考量於資產負債表日尚在進行履約義務之合約中，逐項檢視各該合約是否存在停滯情形，按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失，若有證據顯示該筆合約之履約義務活動已停滯超過 30 天，合併公司將全數提列備抵損失，惟仍會持續追蹤合約停滯情形，後續因停滯原因消滅而繼續進行履約義務活動之合約，則再行迴轉備抵損失，若有證據顯示交易對方存在違約跡象或終止合約致無法合理預期可回收金額，則合併公司直接沖銷相關合約資產及備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預期信用損失率	10%	8%	6%
總帳面金額	\$ 149,414	\$ 137,277	\$ 114,753
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>14,352</u>)	(<u>11,629</u>)	(<u>7,379</u>)
	<u>\$ 135,062</u>	<u>\$ 125,648</u>	<u>\$ 107,374</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 11,629	\$ 6,281
加：本期提列減損損失	2,636	1,108
外幣換算差額	87	(10)
期末餘額	<u>\$ 14,352</u>	<u>\$ 7,379</u>

(二) 客戶合約收入之細分

服 務 項 目 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
封裝及測試服務	\$ 1,229,140	\$ 1,031,704
電鍍服務收入	23,153	14,790
租賃及其他服務收入	13,864	14,689
	<u>\$ 1,266,157</u>	<u>\$ 1,061,183</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 1,779</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 3,729	\$ 388
其他	<u>2,294</u>	<u>896</u>
	<u>\$ 6,023</u>	<u>\$ 1,284</u>

(三) 其他利益及(損失)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 60,746	(\$ 13,649)
其他	<u>(1,576)</u>	<u>(1,165)</u>
	<u>\$ 59,170</u>	<u>(\$ 14,814)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息(附註二七)	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 252</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 108,566	\$ 80,334
營業費用	<u>9,830</u>	<u>8,527</u>
	<u>\$ 118,396</u>	<u>\$ 88,861</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 43	\$ 42
管理費用	<u>620</u>	<u>495</u>
	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 537</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
產生租金收入		
折舊費用	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ -</u>

(七) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 26,635	\$ 23,998
其他員工福利	<u>318,082</u>	<u>252,210</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 344,717</u>	<u>\$ 276,208</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 293,703	\$ 231,454
營業費用	<u>51,014</u>	<u>44,754</u>
	<u>\$ 344,717</u>	<u>\$ 276,208</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 10% 及 3% (含) 以下提撥員工酬勞及董事酬勞。111 年及 110 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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	6.7%	7.0%
董事酬勞	2.5%	2.6%

金額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 23,050</u>	<u>\$ 18,450</u>
董事酬勞	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 6,875</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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月22日及110年3月18日經董事會決議如下：

金 額

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 92,200</u>		<u>\$ 73,800</u>	
董事酬勞	<u>\$ 34,000</u>		<u>\$ 27,500</u>	

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與110及109年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(九) 外幣兌換(損)益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	<u>\$ 79,247</u>	<u>\$ 53,482</u>
外幣兌換損失總額	<u>(18,501)</u>	<u>(67,131)</u>
淨(損)益	<u>\$ 60,746</u>	<u>(\$ 13,649)</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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	<u>\$ 55,506</u>	<u>\$ 37,080</u>
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(9,355)</u>
	<u>55,506</u>	<u>27,725</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>4,362</u>	<u>13,848</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 59,868</u>	<u>\$ 41,573</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之子公司 GEM Tech Ltd.之台灣分公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。

合併公司截至 111 年 3 月 31 日止，並無任何未決稅務訴訟案件。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	111年1月1日 至3月31日	110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>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.53</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.94</u>	<u>\$ 1.51</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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 252,688</u>	<u>\$ 196,908</u>
用以計算基本每股盈餘及稀釋 每股盈餘之淨利	<u>\$ 252,688</u>	<u>\$ 196,908</u>

股 數

	單位：仟股	
	111年1月1日 至3月31日	110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	-	107
員工酬勞	<u>1,163</u>	<u>946</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>130,210</u>	<u>130,100</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。其中本公司已發行之認股權計 200 仟單位於 110 年 6 月 27 日屆滿，並因未行使而全數失效，截至 111 年 3 月 31 日止，實際流通在外 0 仟單位。

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

	110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 111 年及 110 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 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 554,745 仟元、526,059 仟元及 218,923 仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。

2. 截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 709,872 仟元、111 仟元及 580,779 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 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有關聯企業已宣告尚未配發之現金股利 3,398 仟元、0 仟元及 3,376 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

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	非 現 金 之 變 動						
	111年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	財 務 成 本	匯 率 變 動	其 他	111年3月31日
存入保證金	\$ 550,281	\$ 52,577	\$ -	\$ -	\$ 1,529	\$ -	\$ 604,387
租賃負債	92,615	(8,123)	188	925	3,378	(925)	88,058
	<u>\$ 642,896</u>	<u>\$ 44,454</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 4,907</u>	<u>(925)</u>	<u>\$ 692,445</u>

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	非 現 金 之 變 動						
	110年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	財 務 成 本	匯 率 變 動	其 他	110年3月31日
存入保證金	\$ 5,859	(\$ 2)	\$ -	\$ -	(\$ 30)	\$ -	\$ 5,827
租賃負債	31,170	(7,566)	187	252	(100)	(252)	23,691
	<u>\$ 37,029</u>	<u>(\$ 7,568)</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 252</u>	<u>(\$ 130)</u>	<u>(\$ 252)</u>	<u>\$ 29,518</u>

二五、政府補助

合併公司之子公司捷敏電子（合肥）有限公司所建造之建築物，因符合當地政府於 110 年 2 月公布之合政辦(2020)6 號所訂補助條件，經申請後於 110 年 3 月取得其補助款計 7,674 仟元。該金額已自相關資產帳面金額減除，並將透過減少折舊費用於資產耐用年限內轉列損益。

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

	111年3月31日	110年12月31日	110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）	\$ 3,010,187	\$ 2,837,986	\$ 2,936,313
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債（註2）	2,167,718	2,023,515	1,019,275

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（不含應付現金股利、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	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
損 益	\$11,183 (i)	\$11,806 (i)	(\$ 8,667)(ii)	(\$ 7,079)(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、應付款項及存入保證金。

合併公司於本期相較去年同期對美元匯率敏感度無重大變化。

(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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 400,748	\$ 304,480	\$ 873,104
— 金融負債	88,058	92,615	23,691
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,524,202	1,347,842	1,077,628
— 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 3,811 仟元及 2,694 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 111 年 3 月 31 日暨 110 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均為 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。

111 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	\$ 987,069	\$ 480,071	\$ 911,871	\$ 498,579	\$ -
租賃負債	8,986	126	24,215	59,941	-
	<u>\$ 996,055</u>	<u>\$ 480,197</u>	<u>\$ 936,086</u>	<u>\$ 558,520</u>	<u>\$ -</u>

110 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	\$ 220,880	\$ 396,365	\$ 951,102	\$ 455,279	\$ -
租賃負債	8,789	122	24,205	65,423	-
	<u>\$ 229,669</u>	<u>\$ 396,487</u>	<u>\$ 975,307</u>	<u>\$ 520,702</u>	<u>\$ -</u>

110 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	\$ 782,495	\$ 255,804	\$ 555,928	\$ 5,827	\$ -
租賃負債	7,566	144	14,651	1,433	-
	<u>\$ 790,061</u>	<u>\$ 255,948</u>	<u>\$ 570,579</u>	<u>\$ 7,260</u>	<u>\$ -</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111年3月31日暨110年12月31日及3月31日持有本公司股份均為51%。

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
電鍍服務收入	關聯企業	<u>\$ 23,153</u>	<u>\$ 14,790</u>
租賃收入	關聯企業	<u>\$ 11,880</u>	<u>\$ 11,866</u>
其他服務收入	關聯企業	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 2,823</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) 合約負債

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
關聯企業			
三菱電機捷敏功率 半導體（合肥）有 限公司	<u>\$ 4,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,924</u>

(四) 應收關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應收帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 9,343</u>	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 7,040</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	<u>\$ 3,643</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 3,430</u>

流通在外之應收關係人款項並未逾期，且未收取保證。111年及110年3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 承租協議

帳列項目	關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債－流動－關係人	最終母公司	\$ 116	\$ 116	\$ 115
租賃負債－非流動－關係人	最終母公司	296	325	412
		<u>\$ 412</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 527</u>

關係人類別	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
<u>利息費用</u>		
最終母公司	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>
<u>租賃費用</u>		
最終母公司	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</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。

租賃費用係短期租賃，未來將支付之租賃給付總額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>

(六) 出租協議

營業租賃出租／轉租

合併公司以營業租賃出租所擁有之建築物及轉租所承租與該建築物相關之土地使用權予關聯企業三菱電機捷敏功率半導體（合肥）有限公司，租賃期間為5~6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111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
第1年	\$ 49,323	\$ 47,489	\$ 31,395
第2年	49,323	47,489	-
第3年	49,323	47,489	-
第4年	49,323	47,489	-
第5年	36,992	47,489	-
	<u>\$ 234,284</u>	<u>\$ 237,445</u>	<u>\$ 31,395</u>

111年及110年1月1日至3月31日認列之租賃收入分別為11,880仟元及11,866仟元。

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別/名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
存入保證金	關聯企業 三菱電機捷敏 功率半導體 (合肥) 有限公司	\$ 1,747	\$ 1,682	\$ 596
存出保證金	最終母公司	\$ 20	\$ 20	\$ 20

(八) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 20,225	\$ 17,725
退職後福利	54	54
	<u>\$ 20,279</u>	<u>\$ 17,779</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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
購置不動產、廠房及設備			
美元	\$ 6,032	\$ 6,551	\$ 11,488
人民幣	\$ 15,064	\$ 41,923	\$ 59,588

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至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111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	\$ 41,293	6.3482	(美元：人民幣)	\$ 1,181,999
美元	64,186	28.6250	(美元：新台幣)	1,837,319
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	13,511	6.3482	(美元：人民幣)	386,743
美元	52,899	28.6250	(美元：新台幣)	1,514,235
新台幣	769,356	0.0349	(新台幣：美元)	769,356
新台幣	97,345	0.2218	(新台幣：人民幣)	97,345

110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	\$ 45,621	6.3757	(美元：人民幣)	\$ 1,262,779
美元	60,274	27.6800	(美元：新台幣)	1,668,386
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	15,227	6.3757	(美元：人民幣)	421,477
美元	41,300	27.6800	(美元：新台幣)	1,143,184
新台幣	48,266	0.0361	(新台幣：美元)	48,266
新台幣	77,876	0.2303	(新台幣：人民幣)	77,876

110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	\$ 35,489	6.5713	(美元：人民幣)	\$ 1,012,676
美元	43,135	28.5350	(美元：新台幣)	1,230,848
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	10,516	6.5713	(美元：人民幣)	300,072
美元	26,733	28.5350	(美元：新台幣)	762,839
新台幣	628,937	0.0350	(新台幣：美元)	628,937
新台幣	78,934	0.2303	(新台幣：人民幣)	78,934

合併公司於 111 年及 110 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 60,746 仟元及(13,649)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。
(無)

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(附註二七)

(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111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	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	(\$ 410,652)	(65%)	月結90天	—	—	\$ 418,847	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	410,652	61%	"	—	—	(418,847)	(98%)	註1、2及3
	捷敏電子(合肥)有限公司	"	進貨	259,805	39%	"	—	—	(8,889)	(2%)	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	(259,805)	(72%)	"	—	—	8,889	15%	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 111 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 \$ 418,847	3.68	\$ -	-	\$ 160,025	\$ -

註 1：係 111 年 4 月 1 日至 5 月 10 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 111 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	\$ 410,652	(註 4)	月結 90 天收款	32%
				應收帳款－關係人	418,847		—	6%
				合約資產－關係人	67,674		—	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	259,805	(註 4)	月結 90 天收款	21%
				應收帳款－關係人	8,889		—	-
				合約資產－關係人	24,087		—	-

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 111 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		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	GEM Electronics Company Limited GEM Tech Ltd.	英屬維京群島 薩摩亞	控股 電子零件銷售	\$ -	\$ -	100	100%	\$ 2,332,566	\$ 60,206	\$ 60,206	註1
				18,202 (USD 606)	18,202 (USD 606)	606,091	100%	2,156,799	193,015	193,015	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 111 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 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	期 初 累 積 金 額	本期匯出或收回投資金額			本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	期 末 累 積 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 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
						匯 出	收 回	回							
捷敏電子(上海)有限公司(註4)	電子零件製造及銷售	\$ 1,975,125 (USD 69,000) (註5)	由GEM Electronics Company Limited轉投資(註1(2))	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	100%	\$ 60,206	\$ 60,206 (註2(二)2.)	\$ 2,332,566	\$ -	
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	1,968,294 (RMB 436,511)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	-	-	100%	25,433	25,433 (註2(二)2.)	955,477	-	
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	143,125 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	-	-	20%	12,121	2,424 (註2(二)3.)	91,383	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註6)	經濟部投審會核准投資金額 (註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (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 111 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：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。