

GEM Services, Inc.及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年第2季

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

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、會計師查核報告	3~6	-
四、合併資產負債表	7	-
五、合併綜合損益表	8	-
六、合併權益變動表	9	-
七、合併現金流量表	10~11	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	16~40	六~二六
(七) 關係人交易	40~43	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	43	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	43~45	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45、47~49	三十
2. 轉投資事業相關資訊	45、50	三十
3. 大陸投資資訊	45~46、51	三十
4. 主要股東資訊	46、52	三十
(十四) 部門資訊	46	三一

### 會計師查核報告

GEM Services, Inc. 公鑒：

#### 保留意見

GEM Services, Inc.及其子公司（GEM 集團）民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，上開合併財務報告在所有重大方面係依照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，足以允當表達 GEM 集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 保留意見之基礎

如合併財務報表附註十所述，GEM 集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別計新台幣 86,910 仟元及新台幣 81,449 仟元，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 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(2,823)仟元、3,216 仟元、新台幣(399)仟元及新台幣 4,101 仟元。本會計師未能接觸該被投資公司之財務資訊及管理階層，致無法對該等金額取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等金額作必要之調整。

本會計師係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務

報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 GEM 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示保留意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 GEM 集團民國 111 年第 2 季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。除保留意見之基礎段所述之事項外，本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

茲對 GEM 集團民國 111 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 特定客戶銷貨收入發生之真實性

GEM 集團民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併營業收入為 2,639,712 仟元，合併營收成長率約 19%，惟上半年度銷貨金額重大之客戶中營收成長幅度較大者之營業收入合計數佔合併營業收入比例約 61%，對合併財務報表之影響係屬重大，故本會計師認為主要風險在於其上半年度銷貨金額重大客戶且營收成長幅度較大者之銷貨收入發生之真實性，而將其列入民國 111 年第 2 季合併財務報表關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱民國 110 年度合併財務報表附註四之(十四)收入認列所述。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 本會計師藉由瞭解有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應銷貨收入發生之真實性之內部控制查核程序，以確認並評估進行銷貨交易時之相關內部控制作業之設計及執行是否有效。
2. 取得民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述客戶名單，評估其相關背景、交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
3. 本會計師自上述客戶銷售明細選取樣本，檢視銷貨單、報關單、提貨單、銷貨發票、期後收款及期後重大銷貨退回情形，以確認銷貨收入發生之真實性。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 GEM 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 GEM 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

GEM 集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 GEM 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 GEM 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重



大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 GEM 集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 GEM 集團民國 111 年第 2 季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 8 月 10 日

GEM Services, Inc. 及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日			110年12月31日			110年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,897,218	26		\$ 1,652,649	25		\$ 2,216,113	37	
1140	合約資產-流動(附註五及十九)	116,797	2		125,648	2		102,750	2	
1170	應收帳款(附註五、七及十九)	1,155,915	16		1,006,963	15		885,840	15	
1180	應收帳款-關係人(附註五、十九及二七)	7,697	-		8,717	-		8,063	-	
1200	其他應收款(附註五及七)	171,181	2		161,058	3		142,009	2	
1210	其他應收款-關係人(附註五及二七)	256	-		110	-		737	-	
130X	存貨(附註八)	293,104	4		288,713	4		184,739	3	
1410	預付款項(附註十五)	75,180	1		142,379	2		80,264	1	
11XX	流動資產總計	<u>3,717,348</u>	<u>51</u>		<u>3,386,237</u>	<u>51</u>		<u>3,620,515</u>	<u>60</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十)	86,910	1		88,869	1		81,449	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二四)	2,796,900	38		2,437,086	37		1,878,980	31	
1755	使用權資產(附註十二)	118,630	2		133,793	2		61,636	1	
1760	投資性不動產(附註十三)	61,259	1		64,529	1		-	-	
1780	其他無形資產(附註十四)	3,057	-		3,721	-		3,478	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	26,625	-		24,867	-		11,346	-	
1990	其他非流動資產(附註十五及二七)	518,202	7		538,220	8		412,015	7	
15XX	非流動資產總計	<u>3,611,583</u>	<u>49</u>		<u>3,291,085</u>	<u>49</u>		<u>2,448,904</u>	<u>40</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,328,931</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,677,322</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,069,419</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)	\$ 9,438	-		\$ 9,139	-		\$ 13,661	-	
2170	應付帳款	785,801	11		813,644	12		700,051	12	
2200	其他應付款(附註十六及二五)	1,699,954	23		938,371	14		1,184,809	20	
2230	本期所得稅負債(附註四)	101,444	1		110,237	2		88,774	1	
2250	負債準備-流動(附註十七)	30,000	1		30,000	1		30,000	-	
2281	租賃負債-流動(附註十二)	28,789	-		29,845	-		15,266	-	
2282	租賃負債-流動-關係人(附註十二及二七)	117	-		116	-		115	-	
2300	其他流動負債(附註十六)	130,192	2		95,056	1		46,036	1	
21XX	流動負債總計	<u>2,785,735</u>	<u>38</u>		<u>2,026,408</u>	<u>30</u>		<u>2,078,712</u>	<u>34</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	3,819	-		3,809	-		2,921	-	
2581	租賃負債-非流動(附註十二)	49,207	1		62,329	1		495	-	
2582	租賃負債-非流動-關係人(附註十二及二七)	267	-		325	-		383	-	
2645	存入保證金(附註十六及二七)	545,992	7		455,279	7		325,393	6	
25XX	非流動負債總計	<u>599,285</u>	<u>8</u>		<u>521,742</u>	<u>8</u>		<u>329,192</u>	<u>6</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,385,020</u>	<u>46</u>		<u>2,548,150</u>	<u>38</u>		<u>2,407,904</u>	<u>40</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)									
	股 本									
3110	普通 股	<u>1,290,474</u>	<u>18</u>		<u>1,290,474</u>	<u>19</u>		<u>1,290,474</u>	<u>21</u>	
3200	資本公積	<u>624,536</u>	<u>9</u>		<u>624,536</u>	<u>10</u>		<u>624,536</u>	<u>10</u>	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	472,481	6		386,682	6		386,682	6	
3320	特別盈餘公積	203,112	3		205,656	3		205,656	3	
3350	未分配盈餘	<u>1,552,478</u>	<u>21</u>		<u>1,824,936</u>	<u>27</u>		<u>1,359,996</u>	<u>23</u>	
3300	保留盈餘總計	<u>2,228,071</u>	<u>30</u>		<u>2,417,274</u>	<u>36</u>		<u>1,952,334</u>	<u>32</u>	
3400	其他權益	(199,170)	(3)		(203,112)	(3)		(205,829)	(3)	
3XXX	權益總計	<u>3,943,911</u>	<u>54</u>		<u>4,129,172</u>	<u>62</u>		<u>3,661,515</u>	<u>60</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 7,328,931</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,677,322</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,069,419</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 8 月 10 日查核報告)

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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 1,373,555	100	\$ 1,156,616	100	\$ 2,639,712	100	\$ 2,217,799	100
5000	( 1,076,797)	( 78)	( 801,151)	( 69)	( 2,004,607)	( 76)	( 1,538,508)	( 69)
5900	296,758	22	355,465	31	635,105	24	679,291	31
	營業費用(附註七、十九、二十及二七)							
6100	( 4,744)	-	( 4,966)	( 1)	( 8,902)	-	( 8,422)	( 1)
6200	( 79,817)	( 6)	( 59,669)	( 5)	( 155,170)	( 6)	( 118,923)	( 5)
6300	( 13,415)	( 1)	( 11,768)	( 1)	( 25,033)	( 1)	( 22,854)	( 1)
6450	624	-	( 2,713)	-	( 1,911)	-	( 3,144)	-
6000	( 97,352)	( 7)	( 79,116)	( 7)	( 191,016)	( 7)	( 153,343)	( 7)
6900	199,406	15	276,349	24	444,089	17	525,948	24
	營業外收入及支出							
7100	2,716	-	2,024	-	3,897	-	3,803	-
7010	2,218	-	1,285	-	8,241	-	2,569	-
7020	119,956	9	( 39,814)	( 3)	179,126	7	( 54,628)	( 2)
7050	( 849)	-	( 171)	-	( 1,774)	-	( 423)	-
7060	( 2,823)	-	3,216	-	( 399)	-	4,101	-
7000	121,218	9	( 33,460)	( 3)	189,091	7	( 44,578)	( 2)
7900	320,624	24	242,889	21	633,180	24	481,370	22
7950	( 52,754)	( 4)	( 46,752)	( 4)	( 112,622)	( 4)	( 88,325)	( 4)
8200	267,870	20	196,137	17	520,558	20	393,045	18
	其他綜合損益(附註十八)							
8310	不重分類至損益之項目：							
8341	140,079	10	( 83,996)	( 7)	269,783	10	( 55,572)	( 3)
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	( 205,813)	( 15)	73,938	6	( 265,841)	( 10)	55,399	3
8300	( 65,734)	( 5)	( 10,058)	( 1)	3,942	-	( 173)	-
8500	\$ 202,136	15	\$ 186,079	16	\$ 524,500	20	\$ 392,872	18
	每股盈餘(附註二二)							
9710	\$ 2.07		\$ 1.52		\$ 4.03		\$ 3.05	
9810	\$ 2.06		\$ 1.51		\$ 4.00		\$ 3.02	

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 8 月 10 日查核報告)

董事長：鄭祝良



經理人：湯彥鏞



會計主管：王瑞萍







民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 項 目													
	普通	資本	公積	法定盈餘公積	留	盈	未	分	配	盈	餘	換	算	總
	額	額	額	額	積	積	積	積	積	積	積	換	換	額
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	1,290,474	624,536	318,216	209,559	1,612,227	205,656	3,849,356							
B1	-	-	68,466	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	3,903	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	68,466	3,903	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	393,045	-	-	-	-	-	-	393,045
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	1,290,474	624,536	386,682	205,656	1,359,996	205,656	3,661,515							
A1	1,290,474	624,536	386,682	205,656	1,824,936	203,112	4,129,172							
B1	-	-	85,799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	2,544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	85,799	2,544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	520,558	-	-	-	-	-	-	520,558
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	1,290,474	624,536	472,481	203,112	1,552,478	199,170	3,943,911							

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 8 月 10 日查核報告)



董事長：鄭祝良



經理人：湯彥麟



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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110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	\$ 633,180	\$ 481,370
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	252,547	184,590
A20200	攤銷費用	1,319	1,069
A20300	預期信用減損損失	1,911	3,144
A20900	財務成本	1,774	423
A21200	利息收入	( 3,897)	( 3,803)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	399	( 4,101)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 720)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,156	4,030
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 121,852)	53,835
A29900	提列負債準備	398	1,741
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	7,181	( 8,451)
A31150	應收帳款	( 132,082)	( 107,761)
A31160	應收帳款－關係人	1,196	( 102)
A31180	其他應收款	( 5,923)	( 722)
A31200	存 貨	( 776)	( 73,207)
A31230	預付款項	70,112	( 7,785)
A32125	合約負債	224	( 795)
A32150	應付帳款	( 49,559)	118,571
A32180	其他應付款	12,353	33,975
A32200	負債準備	( 398)	( 1,741)
A32230	其他流動負債	( 1)	( 3,998)
A33000	營運產生之現金	669,542	670,282
A33100	收取之利息	3,828	4,292
A33300	支付之利息	( 1,774)	( 423)
A33500	支付之所得稅	( 122,910)	( 70,793)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>548,686</u>	<u>603,358</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 144,448)	(\$ 250,093)
B02800	處分不動產、廠房及設備	722	-
B03700	存出保證金增加	( 354)	( 21)
B03800	存出保證金減少	-	1,405
B04300	其他應收款—關係人增加	( 144)	( 589)
B04500	購置無形資產	( 578)	-
B07100	預付設備款增加	( 359,272)	( 323,789)
B07600	收取關聯企業股利	<u>3,398</u>	<u>3,376</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 500,676)</u>	<u>( 569,711)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	132,348	365,713
C03100	存入保證金返還	( 7,286)	( 2)
C04020	租賃負債本金償還	<u>( 16,281)</u>	<u>( 15,176)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>108,781</u>	<u>350,535</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>87,778</u>	<u>( 45,143)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	244,569	339,039
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>\$ 1,897,218</u>	<u>\$ 2,216,113</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8月10日查核報告)

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 6 月 30 日

(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 6 月 30 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 8 月 10 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
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 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。



註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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、會計估計值變動及錯誤」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值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，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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。

### (三) 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」	2023 年 1 月 1 日
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

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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 472	\$ 327	\$ 212
銀行活期存款	1,569,828	1,347,842	1,419,103
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>326,918</u>	<u>304,480</u>	<u>796,798</u>
	<u>\$ 1,897,218</u>	<u>\$ 1,652,649</u>	<u>\$ 2,216,113</u>

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 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 0.05%~2.47%、0.01%~0.3%及 0.01%~1.61%。

七、應收帳款及其他應收款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$1,156,266	\$1,008,030	\$ 886,534
減：備抵損失	( <u>351</u> )	( <u>1,067</u> )	( <u>694</u> )
	<u>\$1,155,915</u>	<u>\$1,006,963</u>	<u>\$ 885,840</u>
<u>其他應收款</u>			
代工代收付款	\$ 169,667	\$ 159,348	\$ 139,830
應收下腳料款	-	920	554
應收利息	110	41	66
其他	<u>1,404</u>	<u>749</u>	<u>1,559</u>
	<u>\$ 171,181</u>	<u>\$ 161,058</u>	<u>\$ 142,009</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	0.00%~ 0.01%	0.0001%~ 6.42%	0.03%~ 13.34%	0.01%~ 19.41%	0.17%~ 100%	
總帳面金額	\$1,088,624	\$ 61,591	\$ 4,792	\$ 1,215	\$ 44	\$1,156,266
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 99)	( 176)	( 2)	( 70)	( 4)	( 351)
攤銷後成本	<u>\$1,088,525</u>	<u>\$ 61,415</u>	<u>\$ 4,790</u>	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$1,155,915</u>

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	<u>\$ 946,974</u>	<u>\$ 53,511</u>	<u>\$ 6,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$1,006,963</u>

110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	0.0001%~ 0.02%	0.001%~ 7.57%	0.01%~ 13.95%	0.09%~ 19.52%	22.88%~ 100%	
總帳面金額	\$ 832,435	\$ 52,428	\$ 454	\$ 1,135	\$ 82	\$ 886,534
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 151)	( 176)	( 63)	( 222)	( 82)	( 694)
攤銷後成本	<u>\$ 832,284</u>	<u>\$ 52,252</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 885,840</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,067	\$ 935
減：本期迴轉減損損失	( 724)	( 241)
外幣換算差額	8	-
期末餘額	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 694</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 6 月 30 日暨 110 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、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原物料	<u>\$ 293,104</u>	<u>\$ 288,713</u>	<u>\$ 184,739</u>

銷貨成本性質如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 1,074,641	\$ 800,045	\$ 2,002,451	\$ 1,534,478
存貨跌價及呆滯損失	2,156	1,106	2,156	4,030
	<u>\$ 1,076,797</u>	<u>\$ 801,151</u>	<u>\$ 2,004,607</u>	<u>\$ 1,538,508</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 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30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6月30日	110年12月31日	110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	\$ 86,910	\$ 88,869	\$ 81,449

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 6月30日	110年 12月31日	110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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110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（損）利	(\$ 2,823)	\$ 3,216	(\$ 399)	\$ 4,101
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(\$ 2,823)	\$ 3,216	(\$ 399)	\$ 4,101

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查核之財務報表認列。

十一、不動產、廠房及設備

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
自 用	\$ 2,796,900	\$ 2,437,086	\$ 1,782,119
營業租賃出租	-	-	96,861
	\$ 2,796,900	\$ 2,437,086	\$ 1,878,980

(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
<b>成 本</b>							
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	74,791	4,667	-	354	9,282	87,358	176,452
重分類(註)	267,413	929,538	-	459	454	( 815,989)	381,875
處 分	( 18,503)	( 180,388)	-	-	( 29,867)	-	( 228,758)
淨兌換差額	3,269	49,047	75	1,108	2,504	24,886	80,889
111年6月30日餘額	\$ 504,754	\$ 5,369,662	\$ 10,559	\$ 57,997	\$ 106,486	\$ 222,183	\$ 6,271,641
<b>累計折舊及減損</b>							
111年1月1日餘額	\$ 131,226	\$ 3,140,034	\$ 6,682	\$ 49,274	\$ 96,881	\$ -	\$ 3,424,097
處 分	( 18,503)	( 180,388)	-	-	( 29,865)	-	( 228,756)
折舊費用	6,942	213,024	767	1,540	7,675	-	229,948
淨兌換差額	2,634	43,817	66	979	1,956	-	49,452
111年6月30日餘額	\$ 122,299	\$ 3,216,487	\$ 7,515	\$ 51,793	\$ 76,647	\$ -	\$ 3,474,741
111年6月30日淨額	\$ 382,455	\$ 2,153,175	\$ 3,044	\$ 6,204	\$ 29,839	\$ 222,183	\$ 2,796,900
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
<b>成 本</b>							
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	1,306	106,010	-	94	256	167,763	275,429
重分類(註)	-	235,794	-	119	5,796	-	241,709
處 分	-	( 61,408)	-	( 2,427)	( 2,294)	-	( 66,129)
淨兌換差額	( 1,891)	( 31,800)	( 45)	( 664)	( 1,455)	( 4,295)	( 40,150)
110年6月30日餘額	\$ 156,409	\$ 4,371,138	\$ 10,459	\$ 54,223	\$ 120,076	\$ 388,127	\$ 5,100,432
<b>累計折舊及減損</b>							
110年1月1日餘額	\$ 140,608	\$ 2,973,601	\$ 4,956	\$ 48,877	\$ 79,610	\$ -	\$ 3,247,652
處 分	-	( 61,408)	-	( 2,427)	( 2,294)	-	( 66,129)
折舊費用	2,197	146,958	926	1,548	13,350	-	164,979
淨兌換差額	( 1,703)	( 24,817)	( 37)	( 574)	( 1,058)	-	( 28,189)
110年6月30日餘額	\$ 141,102	\$ 3,034,334	\$ 5,845	\$ 47,424	\$ 89,608	\$ -	\$ 3,318,313
110年6月30日淨額	\$ 15,307	\$ 1,336,804	\$ 4,614	\$ 6,799	\$ 30,468	\$ 388,127	\$ 1,782,119

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6月30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>2,770</u> )
110年6月30日餘額	<u>\$ 228,906</u>
 <u>累計折舊及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 128,975
折舊費用	4,657
淨兌換差額	( <u>1,587</u> )
110年6月30日餘額	<u>\$ 132,045</u>
 110年6月30日淨額	 <u>\$ 96,861</u>

110年1月1日至6月30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6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
第1年	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>19,487</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6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
使用權資產帳面金額			
土地(註)	\$ 41,188	\$ 40,942	\$ 46,309
建築物	77,379	92,666	15,020
辦公設備	<u>63</u>	<u>185</u>	<u>307</u>
	<u>\$ 118,630</u>	<u>\$ 133,793</u>	<u>\$ 61,636</u>

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添				
新增租賃	\$ -	\$ 305	\$ 188	\$ 492
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 289	\$ 315	\$ 574	\$ 633
建築物	8,714	7,073	17,335	14,197
辦公設備	63	62	126	124
	<u>\$ 9,066</u>	<u>\$ 7,450</u>	<u>\$ 18,035</u>	<u>\$ 14,954</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 6 月 30 日並未發生減損情形。

## (二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動（含關係人）			
（附註二七）	<u>\$ 28,906</u>	<u>\$ 29,961</u>	<u>\$ 15,381</u>
非流動（含關係人）			
（附註二七）	<u>\$ 49,474</u>	<u>\$ 62,654</u>	<u>\$ 878</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30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4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	(\$ 1,786)	\$ -	(\$ 3,175)	\$ -
租賃之現金(流出)				
總額	(\$ 10,793)	(\$ 7,781)	(\$ 21,230)	(\$ 15,599)

十三、投資性不動產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	\$ 56,184	\$ 59,484	\$ -
使用權資產—土地	5,075	5,045	-
	<u>\$ 61,259</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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
第1年	\$ 48,439	\$ 47,489	\$ -
第2年	48,439	47,489	-
第3年	48,439	47,489	-
第4年	48,439	47,489	-
第5年	24,219	47,489	-
	<u>\$ 217,975</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6月30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6月30日	110年12月31日
公允價值	<u>\$292,197</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	( 750)
淨兌換差額	<u>164</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 8,083</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,370
攤銷費用	1,319
處 分	( 750)
淨兌換差額	<u>87</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 5,026</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 3,057</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	( 80)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,602</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,091
攤銷費用	1,069
淨兌換差額	( 36)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,124</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 3,478</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6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
留抵稅額	\$ 56,847	\$ 110,184	\$ 57,708
其 他	18,333	32,195	22,556
	<u>\$ 75,180</u>	<u>\$ 142,379</u>	<u>\$ 80,264</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款(附註二七)	\$ 509,190	\$ 529,731	\$ 404,527
存出保證金(附註二七)(註)	9,012	8,489	7,488
	<u>\$ 518,202</u>	<u>\$ 538,220</u>	<u>\$ 412,015</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 6 月 30 日暨 110 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

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
現金股利(附註二五)	\$ 709,872	\$ 111	\$ 580,779
應付設備款(附註二五)	558,063	526,059	214,779
員工酬勞及董事酬勞	165,079	126,200	151,950
薪資及獎金	114,617	105,896	77,522
代工代收付款	39,000	73,018	49,677
保 險 費	33,717	31,156	35,731
退 休 金	13,789	13,072	11,363
水 電 費	3,944	226	216
勞 務 費	2,662	2,448	3,599
營 業 稅	2,635	2,346	1,222

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
合約服務款	\$ 2,554	\$ 2,554	\$ 2,554
其他	<u>54,022</u>	<u>55,285</u>	<u>55,417</u>
	<u>\$ 1,699,954</u>	<u>\$ 938,371</u>	<u>\$ 1,184,809</u>
其他流動負債			
存入保證金—產能保證			
金(註)	\$ 130,142	\$ 95,002	\$ 45,963
代收款	<u>50</u>	<u>54</u>	<u>73</u>
	<u>\$ 130,192</u>	<u>\$ 95,056</u>	<u>\$ 46,036</u>
非流動			
存入保證金			
產能保證金(註)	\$ 532,542	\$ 442,006	\$ 317,513
其他(附註二七)	<u>13,450</u>	<u>13,273</u>	<u>7,880</u>
	<u>\$ 545,992</u>	<u>\$ 455,279</u>	<u>\$ 325,393</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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流動</u>			
保固	<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6月30日	至6月30日	
期初餘額	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	
本期新增	398	1,741	
本期使用	<u>(398)</u>	<u>(1,741)</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6月30日	110年12月31日	110年6月30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6月30日	110年12月31日	110年6月30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</u>			
認股權—已失效	<u>53,862</u>	<u>53,862</u>	<u>53,862</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(八)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	\$ 85,799	\$ 68,466
特別盈餘公積	(\$ 2,544)	(\$ 3,903)
現金股利	\$ 709,761	\$ 580,713
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，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 27 日及 110 年 7 月 21 日股東常會決議。惟 109 年之其餘盈餘分配項目於 110 年 6 月 16 日經電子投票已達法定決議門檻，合併公司業已調整入帳。

(四) 特別盈餘公積

	<u>111年1月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	\$ 205,656	\$ 209,559
其他權益項目減項迴轉數	( 2,544)	( 3,903)
期末餘額	<u>\$ 203,112</u>	<u>\$ 205,656</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：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30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	( 265,841)	55,399
表達貨幣之換算差額	<u>269,783</u>	<u>( 55,572)</u>
本期其他綜合損益	<u>3,942</u>	<u>( 173)</u>
期末餘額	<u>(\$ 199,170)</u>	<u>(\$ 205,829)</u>

十九、收 入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
封裝及測試服務	\$ 1,339,962	\$ 1,123,024	\$ 2,569,102	\$ 2,154,728
其他營業收入				
其他(附註二七)	<u>33,593</u>	<u>33,592</u>	<u>70,610</u>	<u>63,071</u>
	<u>\$ 1,373,555</u>	<u>\$ 1,156,616</u>	<u>\$ 2,639,712</u>	<u>\$ 2,217,799</u>

(一) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
應收帳款(附註七)	\$ 1,155,915	\$ 1,006,963	\$ 885,840	\$ 774,727
應收帳款－關係人 (附註二七)	<u>7,697</u>	<u>8,717</u>	<u>8,063</u>	<u>8,059</u>
	<u>\$ 1,163,612</u>	<u>\$ 1,015,680</u>	<u>\$ 893,903</u>	<u>\$ 782,786</u>
合約資產				
封裝及測試服務	\$ 131,107	\$ 137,277	\$ 112,381	\$ 103,664
減：備抵損失	<u>( 14,310)</u>	<u>( 11,629)</u>	<u>( 9,631)</u>	<u>( 6,281)</u>
合約資產－流動	<u>\$ 116,797</u>	<u>\$ 125,648</u>	<u>\$ 102,750</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>\$ 9,438</u>	<u>\$ 9,139</u>	<u>\$ 13,661</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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預期信用損失率	11%	8%	9%
總帳面金額	\$ 131,107	\$ 137,277	\$ 112,381
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>14,310</u> )	( <u>11,629</u> )	( <u>9,631</u> )
	<u>\$ 116,797</u>	<u>\$ 125,648</u>	<u>\$ 102,750</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 11,629	\$ 6,281
加：本期提列減損損失	2,635	3,385
外幣換算差額	<u>46</u>	( <u>35</u> )
期末餘額	<u>\$ 14,310</u>	<u>\$ 9,631</u>

(二) 客戶合約收入之細分

服 務 項 目 別	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
封裝及測試服務	\$ 2,569,102	\$ 2,154,728
電鍍服務收入	43,152	32,584
租賃及其他服務收入	<u>27,458</u>	<u>30,487</u>
	<u>\$ 2,639,712</u>	<u>\$ 2,217,799</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 3,897</u>	<u>\$ 3,803</u>

(二) 其他收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
政府補助收入	\$ 935	\$ 455	\$ 4,664	\$ 843
其他	<u>1,283</u>	<u>830</u>	<u>3,577</u>	<u>1,726</u>
	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 2,569</u>

(三) 其他利益及(損失)

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備利益	\$ 720	\$ -	\$ 720	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	117,719	( 39,501)	178,465	( 53,150)
其他	<u>1,517</u>	<u>( 313)</u>	<u>( 59)</u>	<u>( 1,478)</u>
	<u>\$ 119,956</u>	<u>( \$ 39,814)</u>	<u>\$ 179,126</u>	<u>( \$ 54,628)</u>

(四) 財務成本

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息(附註 二七)	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 423</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 124,180	\$ 87,297	\$ 232,746	\$ 167,631
營業費用	<u>9,971</u>	<u>8,432</u>	<u>19,801</u>	<u>16,959</u>
	<u>\$ 134,151</u>	<u>\$ 95,729</u>	<u>\$ 252,547</u>	<u>\$ 184,590</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 43	\$ 42	\$ 86	\$ 84
管理費用	<u>613</u>	<u>490</u>	<u>1,233</u>	<u>985</u>
	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 1,319</u>	<u>\$ 1,069</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
產生租金收入				
折舊費用	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ -</u>

(七) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 27,313	\$ 22,795	\$ 53,948	\$ 46,793
其他員工福利	<u>369,634</u>	<u>268,618</u>	<u>687,716</u>	<u>520,828</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 396,947</u>	<u>\$ 291,413</u>	<u>\$ 741,664</u>	<u>\$ 567,621</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 346,533	\$ 246,729	\$ 640,236	\$ 478,183
營業費用	<u>50,414</u>	<u>44,684</u>	<u>101,428</u>	<u>89,438</u>
	<u>\$ 396,947</u>	<u>\$ 291,413</u>	<u>\$ 741,664</u>	<u>\$ 567,621</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	6.6%	6.9%
董事酬勞	2.4%	2.6%

金 額

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 23,050</u>	<u>\$ 18,450</u>	<u>\$ 46,100</u>	<u>\$ 36,900</u>
董事酬勞	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 6,875</u>	<u>\$ 17,000</u>	<u>\$ 13,750</u>

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

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實際配發金額與 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4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 158,159	\$ 28,372	\$ 237,406	\$ 81,854
外幣兌換損失總額	( 40,440)	( 67,873)	( 58,941)	( 135,004)
淨（損）益	<u>\$ 117,719</u>	<u>( \$ 39,501)</u>	<u>\$ 178,465</u>	<u>( \$ 53,150)</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4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 59,351	\$ 50,366	\$ 114,857	\$ 87,446
以前年度之調整	( 740)	( 419)	( 740)	( 9,774)
	<u>58,611</u>	<u>49,947</u>	<u>114,117</u>	<u>77,672</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 5,857)	( 3,195)	( 1,495)	10,653
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 52,754</u>	<u>\$ 46,752</u>	<u>\$ 112,622</u>	<u>\$ 88,325</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 6 月 30 日止，並無任何未決稅捐訴訟案件。

## 二二、每股盈餘

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.07</u>	<u>\$ 1.52</u>	<u>\$ 4.03</u>	<u>\$ 3.05</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.06</u>	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 4.00</u>	<u>\$ 3.02</u>

單位：每股元

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4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 267,870</u>	<u>\$ 196,137</u>	<u>\$ 520,558</u>	<u>\$ 393,045</u>
用以計算基本每股盈餘及 稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 267,870</u>	<u>\$ 196,137</u>	<u>\$ 520,558</u>	<u>\$ 393,045</u>

股 數

單位：仟股

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	129,047	129,047	129,047	129,047
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
認股權	-	107	-	107
員工酬勞	<u>581</u>	<u>462</u>	<u>1,032</u>	<u>827</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>129,628</u>	<u>129,616</u>	<u>130,079</u>	<u>129,981</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 仟單位皆於 110 年 6 月 27 日屆滿，並因未行使而全數失效，截至 111 年 6 月 30 日止，實際流通在外 0 仟單位。

110年1月1日至6月30日，已發行之認股權相關資訊如下：

	110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
本期逾期失效	-	-	(200)	1,250
期末流通在外	-	-	-	-
期末可行使	-	-	-	-
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

#### 二四、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，並透過減少折舊費用於資產耐用年限內轉列損益。111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日分別減少折舊費用97仟元、0仟元、97仟元及0仟元。

#### 二五、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111年6月30日暨110年12月31日及6月30日，分別有558,063仟元、526,059仟元及214,779仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。
2. 截至111年6月30日暨110年12月31日及6月30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。

##### (二) 來自籌資活動之負債變動

##### 111年1月1日至6月30日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動				其他	111年6月30日
			新增租賃	財務成本	匯率變動	共		
存入保證金	\$ 550,281	\$ 125,062	\$ -	\$ -	\$ 791	\$ -	\$ 676,134	
租賃負債(含關係人)	92,615	(16,281)	188	1,774	1,858	(1,774)	78,380	
	\$ 642,896	\$ 108,781	\$ 188	\$ 1,774	\$ 2,649	(\$ 1,774)	\$ 754,514	

110年1月1日至6月30日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動				其他	110年6月30日
			新增租賃	財務成本	匯率變動	共		
存入保證金	\$ 5,859	\$ 365,711	\$ -	\$ -	( \$ 214 )	\$ -	\$ 371,356	
租賃負債(含關係人)	31,170	( 15,176 )	492	423	( 227 )	( 423 )	16,259	
	\$ 37,029	\$ 350,535	\$ 492	\$ 423	( \$ 441 )	( \$ 423 )	\$ 387,615	

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6月30日	110年12月31日	110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)	\$ 3,241,279	\$ 2,837,986	\$ 3,260,250
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註2)	2,122,180	2,023,515	1,397,649

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風險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位以達到避險之目的。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包括合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），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6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 5,429 (i)	\$12,955 (i)	(\$ 7,828)(ii)	(\$ 6,766)(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。

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主係以美元計價之存入保證金增加所致。

- (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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 326,918	\$ 304,480	\$ 796,798
－金融負債	78,380	92,615	16,259
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,569,828	1,347,842	1,419,103
－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 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 7,849 仟元及 7,096 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 6 月 30 日暨 110 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%、56% 及 54%。

## 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	\$ 208,940	\$1,165,426	\$ 911,694	\$ 545,992	\$ -
租賃負債	8,344	124	23,145	51,158	-
	<u>\$ 217,284</u>	<u>\$1,165,550</u>	<u>\$ 934,839</u>	<u>\$ 597,150</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	\$ 797,262	\$ 307,397	\$ 548,376	\$ 325,393	\$ -
租賃負債	7,092	143	8,266	885	-
	<u>\$ 804,354</u>	<u>\$ 307,540</u>	<u>\$ 556,642</u>	<u>\$ 326,278</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6月30日暨110年12月31日及6月30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

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	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
電鍍服務收入	關聯企業	\$ 19,999	\$ 17,794	\$ 43,152	\$ 32,584
租賃收入	關聯企業	\$ 12,010	\$ 11,745	\$ 23,890	\$ 23,611
其他服務收入	關聯企業	\$ 1,584	\$ 4,053	\$ 3,568	\$ 6,876

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

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
關聯企業			
三菱電機捷敏功率 半導體（合肥）有 限公司	\$ 3,978	\$ -	\$ 3,897

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 7,697	\$ 8,717	\$ 8,063
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 256	\$ 110	\$ 737

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 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 取得之不動產、廠房及設備（帳列其他非流動資產－預付設備款）

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
最終母公司	\$ -	\$ 1,397

(六) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債－流動－關係人	最終母公司	\$ 117	\$ 116	\$ 115
租賃負債－非流動－關係人	最終母公司	<u>267</u>	<u>325</u>	<u>383</u>
		<u>\$ 384</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 498</u>

  

關 係 人 類 別	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
最終母公司	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2</u>
<u>租賃費用</u>				
最終母公司	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>

(七) 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 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
第 1 年	\$ 48,439	\$ 47,489	\$ 19,487
第 2 年	48,439	47,489	-
第 3 年	48,439	47,489	-
第 4 年	48,439	47,489	-
第 5 年	<u>24,219</u>	<u>47,489</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 217,975</u>	<u>\$ 237,445</u>	<u>\$ 19,487</u>

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日認列之租賃收入分別為12,010仟元、11,745仟元、23,890仟元及23,611仟元。

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別/名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30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	\$ 1,715	\$ 1,682	\$ 592
存出保證金	最終母公司	\$ 20	\$ 20	\$ 20

(九) 主要管理階層薪酬

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 21,642	\$ 17,901	\$ 41,867	\$ 35,626
退職後福利	54	54	108	108
	<u>\$ 21,696</u>	<u>\$ 17,955</u>	<u>\$ 41,975</u>	<u>\$ 35,734</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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
購置不動產、廠房及設備			
美元	\$ 3,473	\$ 6,551	\$ 22,700
人民幣	\$ 14,410	\$ 41,923	\$ 52,489
日幣	\$ -	\$ -	\$ 29,000

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	\$ 41,590	6.7114	(美元：人民幣)	\$ 1,236,062
美元	44,893	29.7200	(美元：新台幣)	1,334,218
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	12,792	6.7114	(美元：人民幣)	380,185
美元	55,425	29.7200	(美元：新台幣)	1,647,221
新台幣	738,678	0.0336	(新台幣：美元)	738,678
新台幣	44,084	0.2258	(新台幣：人民幣)	44,084

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	\$ 41,749	6.4601	(美元：人民幣)	\$ 1,163,136
美元	58,448	27.8600	(美元：新台幣)	1,628,365
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	11,994	6.4601	(美元：人民幣)	334,144
美元	41,703	27.8600	(美元：新台幣)	1,161,839
新台幣	635,638	0.0359	(新台幣：美元)	635,638
新台幣	40,979	0.2319	(新台幣：人民幣)	40,979

合併公司於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 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 117,719 仟元、(39,501)仟元、178,465 仟元及(53,150)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	(\$ 834,767)	( 66%)	月結90天	—	—	\$ 557,045	72%	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	834,767	57%	"	—	—	( 557,045)	( 86%)	註1、2及3
	捷敏電子(合肥)有限公司	"	進貨	619,470	43%	"	—	—	( 87,828)	( 14%)	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	( 619,470)	( 73%)	"	—	—	87,828	65%	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 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 \$ 557,045	3.24	\$ -	-	\$ 122,526	\$ -

註 1：係 111 年 7 月 1 日至 8 月 9 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 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	\$ 834,767 (註 4)	月結 90 天收款	32%
				應收帳款－關係人	557,045	—	8%
				合約資產－關係人	61,378	—	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	619,470 (註 4)	月結 90 天收款	23%
				應收帳款－關係人	87,828	—	1%
				合約資產－關係人	17,333	—	-
3	GEM Tech Ltd.	本公司	註 3.(2)	盈餘匯回	884,504	—	12%

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 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%	\$ 2,372,904	\$ 145,033	\$ 145,033	註1
				18,202 (USD 606)	18,202 (USD 606)	606,091	100%	1,449,030	369,725	369,725	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查核之財務報表為依據。

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 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 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	\$ 2,050,680 (USD 69,000) (註5)	由GEM Electronics Company Limited轉投資(註1(2))	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	100%	\$ 145,033	\$ 145,033 (註2(二)2.)	\$ 2,372,904	\$ -	
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	1,932,996 (RMB 436,511)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	-	-	100%	81,060	81,060 (註2(二)2.)	992,331	-	
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	148,600 (USD 5,000)	由捷敏電子(上海)有限公司轉投資(註1(3))	-	-	-	-	-	-	20%	(1,996)	(399) (註2(二)3.)	86,910	-	

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查核之財務報表。
  - 2.經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。
  - 3.以被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。

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 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：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。