

久元電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 104 及 103 年度

地址：新竹市埔頂路99巷17弄13號

電話：(03)5711509

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、個體資產負債表	5		-
五、個體綜合損益表	6~7		-
六、個體權益變動表	8		-
七、個體現金流量表	9~10		-
八、個體財務報表附註			
(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	11~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~37		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37~39		五
(六) 重要會計項目之說明	39~73		六~三三
(七) 關係人交易	74~76		三四
(八) 質抵押之資產	77		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	77		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	77~78		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	78~79、80~84、87		三八
2. 轉投資事業相關資訊	78~79、80~84、87		三八
3. 大陸投資資訊	78~79、85~86		三八
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	88~100		-

### 會計師查核報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，部分採用權益法評價被投資公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，其有關前述被投資公司採用權益法之投資及其相關損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日對前述被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）76,069 仟元及 458,017 仟元，分別占資產總額之 1.18%及 6.69%，及認列其民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 849 仟元及 42,689 仟元，分別占稅前淨利之 0.15%及 5.24%。

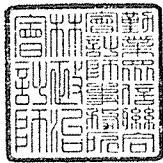
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達久元電子股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

久元電子股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

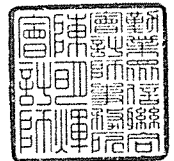
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 林 政 治

林政治



會計師 陳 明 輝

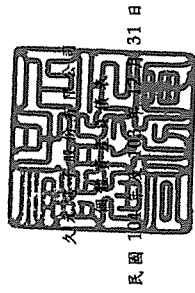
陳明輝



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 105 年 3 月 10 日

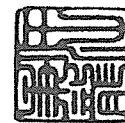


民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%		
1100	流動資產					2120	流動負債				
1110	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 919,303	14	\$ 664,171	10	2170	透過損益按公允價值衡量之金融負債			\$ 4,227	-
1115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,571	-	174,868	2	2180	一 流動(附註四及七)			189,597	3
1125	備供出售金融資產(附註四及八)	41,452	1	64,443	1	2219	應付票據及帳款(附註十八)			93,815	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、五及十)	617,616	9	647,456	9	2230	其他應付款(附註二十、二五及三四)			334,575	5
1180	應收帳款一關係人淨額(附註四、五及三四)	66,272	1	58,738	1	2250	本期所得稅負債(附註四、五及二六)			41,349	1
1200	其他應收款(附註十)	12,239	-	18,334	-	2299	負債準備一流動(附註四、五及二一)			13,443	-
1210	其他應收款一關係人(附註三四)	7,935	-	12,956	-	21XX	其他流動負債(附註二十)			14,451	-
130X	存貨(附註四、五、十一及二九)	437,694	7	325,513	5		流動負債總計			696,564	10
1476	其他金融資產一流動(附註四、十六及三五)	109,516	2	197,406	3	2640	非流動負債				
1470	其他流動資產(附註十七)	257,950	4	183,860	3	2600	淨確定福利負債(附註四、五及二二)			69,980	1
11XX	流動資產總計	2,472,548	38	2,347,745	34	25XX	其他非流動負債(附註二十及三一)			7,030	-
1523	非流動資產					2XXX	非流動負債總計			76,960	1
1543	備供出售金融資產一非流動(附註四及八)	138,110	2	183,842	3		負債總計			773,524	11
1550	以成本衡量之金融資產一非流動(附註四及九)	20,420	-	6,710	-	3110	權益(附註四、二三及二七)				
1600	採用權益法之投資(附註四、五及十二)	1,256,939	20	1,696,701	25	3200	股本			1,272,257	18
1760	不動產、廠房及設備(附註四、五、十三、三四及三五)	2,370,887	37	2,423,104	36		普通股股本			2,383,450	35
1780	投資性不動產淨額(附註四、十四及三五)	26,414	1	27,318	-	3310	資本公積				
1840	無形資產(附註四、十五及三四)	68,747	1	729	-	3350	保留盈餘			679,182	9
1980	遞延所得稅資產(附註五及二六)	44,677	1	42,708	1	3300	法定盈餘公積			1,624,638	24
1915	其他金融資產一非流動(附註四、十六及三五)	18,338	-	18,430	-	3400	未分配盈餘			2,290,731	33
1990	預付設備款	25,999	-	95,503	1		保留盈餘總計			183,498	3
15XX	其他非流動資產(附註十七及三一)	2,452	-	670	-	3XXX	其他權益				
1XXX	非流動資產總計	3,972,923	62	4,495,715	66		權益總計			6,069,936	89
	資產總計	\$ 6,445,471	100	\$ 6,843,460	100		負債與權益總計			\$ 6,843,460	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱鼎業信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 10 日查核報告)



董事長：汪秉龍



經理人：張正光



會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二四及三四）	\$ 2,861,918	100	\$ 3,027,169	100
5000	營業成本（附註十一、二二、二五及三四）	<u>1,931,484</u>	<u>68</u>	<u>1,916,805</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	930,434	32	1,110,364	37
5910	與子公司及關聯企業之（未）已實現利益	( <u>5,725</u> )	-	<u>1,595</u>	-
5950	已實現營業毛利	<u>924,709</u>	<u>32</u>	<u>1,111,959</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註二二、二五及三四）				
6100	推銷費用	71,920	2	90,936	3
6200	管理費用	111,264	4	108,848	3
6300	研究發展費用	<u>275,497</u>	<u>10</u>	<u>267,600</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>458,681</u>	<u>16</u>	<u>467,384</u>	<u>15</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註四、二五及三四）	<u>107,513</u>	<u>4</u>	<u>75,130</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>573,541</u>	<u>20</u>	<u>719,705</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二五及三四）	28,210	1	11,768	-
7020	其他利益及損失（附註四及二五）	28,320	1	26,966	1
7050	財務成本（附註二五）	( 101)	-	( 8,575)	-
7060	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額（附註四及十二）	( <u>65,692</u> )	( <u>3</u> )	<u>64,540</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>9,263</u> )	( <u>1</u> )	<u>94,699</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 564,278	19	\$ 814,404	27
7950	所得稅費用 (附註四、五及二六)	<u>87,723</u>	<u>3</u>	<u>83,517</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>476,555</u>	<u>16</u>	<u>730,887</u>	<u>24</u>
	其他綜合損益 (附註二二)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	2,251	-	9,430	-
8349	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	1,932	-
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	( 27,783 )	( 1 )	77,893	3
8362	備供出售金融資產未實現損益	( <u>68,723</u> )	( <u>2</u> )	( <u>18,796</u> )	( <u>1</u> )
8300	其他綜合損益合計	( <u>94,255</u> )	( <u>3</u> )	<u>70,459</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 382,300</u>	<u>13</u>	<u>\$ 801,346</u>	<u>26</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9750	基 本	<u>\$ 3.71</u>		<u>\$ 5.98</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.65</u>		<u>\$ 5.66</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 10 日查核報告)

董事長：汪秉龍

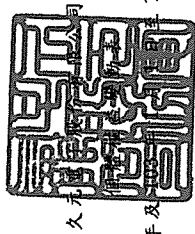


經理人：張正光



會計主管：陳巧芬





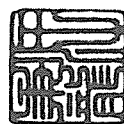
久本

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

代碼	本	資	本	公	積	法	留	公	積	未	分	盈	餘	共			權	益	總
														額	額	額			
A1	\$ 1,175,840	\$ 1,994,734	\$ 556,440	\$ 1,378,861	\$ 91,275	\$ 33,126	\$ 91,275	\$ 5,230,276											
B1	-	-	49,653	( 49,653)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B9	11,758	-	-	( 11,758)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	( 435,061)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 435,061)	
D1	-	-	-	730,887	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	730,887	
D3	-	-	-	11,362	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,459	
D5	-	-	-	742,249	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	801,346	
I1	84,659	388,716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	473,375	
Z1	1,272,257	2,383,450	606,093	1,624,638	111,019	72,479	6,069,936												
B1	-	-	73,089	( 73,089)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B9	12,723	-	-	( 12,723)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	( 636,129)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 636,129)	
M5	-	-	-	( 1,709)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,709)	
M7	-	-	-	( 1,164)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,164)	
D1	-	-	-	476,555	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	476,555	
D3	-	-	-	2,251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 94,255)	
D5	-	-	-	478,806	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	382,300	
Z1	\$ 1,284,980	\$ 2,383,450	\$ 679,182	\$ 1,378,630	\$ 3,756	\$ 83,236	\$ 5,813,234												

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 10 日查核報告)



董事長：汪秉龍



經理人：張正光

會計主管：陳巧芬





## 久元電子股份有限公司

## 合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 564,278	\$ 814,404
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	571,139	538,789
A20200	攤銷費用	9,123	1,455
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	( 7,455)	9,739
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	( 2,934)	( 5,817)
A20900	財務成本	101	8,575
A21200	利息收入	( 6,268)	( 8,460)
A21300	股利收入	( 15,922)	( 2,378)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	65,692	( 64,540)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 70,002)	( 31,333)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	( 17,765)
A23500	金融資產減損損失	-	3,032
A23700	存貨跌價迴轉利益	( 11,113)	( 3,327)
A24000	與子公司及關聯企業之未(已)實現利益	5,725	( 1,595)
A24100	外幣兌換淨利益	( 16,531)	( 25,441)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	128	( 130)
A31150	應收票據及帳款	41,453	( 49,077)
A31160	應收帳款—關係人	35,012	( 10,149)
A31180	其他應收款	6,689	( 4,590)
A31190	其他應收款—關係人	5,021	260,358
A31200	存 貨	( 124,556)	( 188,016)
A31240	其他流動資產	( 60,201)	( 126,011)
A32110	持有供交易之金融負債	( 4,227)	2,961
A32150	應付票據及帳款	( 75,235)	2,039
A32160	應付關係人款項	( 293)	( 471)
A32180	其他應付款	( 88,396)	48,290
A32200	負債準備	( 12,688)	( 1,295)
A32230	其他流動負債	( 6,542)	( 1,108)
A32240	淨確定福利負債	( 4,336)	( 4,566)
A33000	營運產生之現金	797,662	1,143,573
A33100	收取之利息	5,682	7,874

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
A33200	收取之股利	\$ 17,704	\$ 2,378
A33300	支付之利息	( 101)	( 1,320)
A33500	支付之所得稅	( 94,460)	( 83,849)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>726,487</u>	<u>1,068,656</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 100,000)	( 360,000)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	277,597	421,720
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	25,411
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	3,650
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 60,351)	( 290,916)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 284,395)	( 506,692)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	75,470	47,020
B03700	其他資產減少	( 1,677)	-
B04500	購置無形資產	( 3,725)	( 268)
B05000	因合併產生之現金流入	90,098	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	91,376	( 139,541)
B07100	預付設備款減少	69,564	169,242
B09900	長期應付投資款增加	-	<u>1,694</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>153,957</u>	<u>( 628,680)</u>
籌資活動之現金流量			
C01300	償還可轉換公司債	-	( 40,300)
C04300	其他非流動負債	18	( 400)
C04500	支付股利	( 636,129)	( 435,061)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 636,111)</u>	<u>( 475,761)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>10,799</u>	<u>16,535</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	255,132	( 19,250)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>664,171</u>	<u>683,421</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 919,303</u>	<u>\$ 664,171</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 10 日查核報告)

董事長：汪秉龍



經理人：張正光



會計主管：陳巧芬



## 久元電子股份有限公司

### 個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

久元電子股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 80 年 7 月 22 日奉准成立於新竹市之股份有限公司，主要業務為電子零組件製造業、機械設備製造業及製造輸出業。

本公司股票自 93 年 3 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司於 103 年 8 月 5 日董事會通過分批收購威控自動化機械股份有限公司普通股，並宣布與威控公司合併，合併後本公司為存續公司，威控公司為消滅公司，合併基準日為 104 年 1 月 1 日。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 105 年 3 月 10 日經董事會通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二。

2. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三三。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數、福利計畫之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售

金融資產未實現損失。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

#### 5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。確定福利計畫再衡量數係單獨列為保留盈餘項目。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本並無重大影響。此外，本公司選擇不予揭露 103 年度確定福利義務敏感度分析。

#### 6. IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。相關揭露請參閱附註三三。

7. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

8. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

9. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價



值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、應收租賃款、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應

逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

#### 4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大

影響(或聯合控制),若前述資產或前子公司符合IFRS 3「業務」之定義時,本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外,若本公司出售或投入資產予關聯企業(或合資),或合併公司在與關聯企業(或合資)之交易中喪失對子公司之控制,但保留對該子公司之重大影響(或聯合控制),若前述資產或前子公司不符合IFRS 3「業務」之定義時,本公司僅在與投資者對該等關聯企業(或合資)無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益,亦即,屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

#### 9. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中,IFRS 5 之修正規定,「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產(或處分群組)間之重分類,並非出售計畫或分配予業主計畫之變更,故無須迴轉原分類下之會計處理。此外,「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件(亦不再符合待出售條件)時,應比照資產停止分類為待出售之處理。

#### 10. IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」

該修正闡明,合併公司(非屬投資個體)所持有之關聯企業或合資若為投資個體,於採用權益法時可沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。

#### 11. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理,該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16 時,若本公司為承租人,除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17 之營業租賃處理外,其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中,償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動,支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 12. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

#### (五) 外 幣

本公司之功能性貨幣為新台幣。編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。



權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處

理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

## （十二）無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

### 3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 4. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## （十三）有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單

位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十四) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

公允價值之決定方式請參閱附註三三。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量

公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

#### C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回條件債券，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。  
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

#### (2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，



該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### 5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

#### (十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

##### 1. 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

##### 2. 企業合併所取得之或有負債

企業合併所承擔之或有負債，若屬因過去事項所產生之現時義務且其公允價值能可靠衡量，於收購日按公允價值作為原始衡量金額認列。於後續資產負債表日，此類或有負債係以攤銷後金額衡量。惟若經評估很有可能將須支付現時義務金額，則後續以現時義務金額及攤銷後金額兩者孰高者衡量。

## (十六) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

本公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價於原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且合併公司之義務已履行時認列為收入。

### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及
- (2) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十七) 租賃

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

#### 1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

#### 2. 本公司為承租人

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

### (十八) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量

數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十九) 股份基礎給付協議員工認股權

##### 1. 給與員工之員工認股權

對員工及其他提供類似勞務之人員之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

##### 2. 現金交割股份基礎給付協議

現金交割股份基礎給付係認列為取得商品或勞務所產生之負債，並以所承擔負債之公允價值作原始衡量。該負債係於清償前之每一資產負債表日及清償日再衡量其公允價值，並將公允價值變動認列為損益。

#### (二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備、研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性

差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括取得子公司及企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將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，則於估計修正當期及未來期間認列。

#### (一) 所得稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 44,677 仟元及 42,708 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止分別尚有 344,183 仟元及 239,402 仟元之暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

#### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款帳面金額參閱附註十。

#### (三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司係參考市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三三。

#### (四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(九)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(六) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據關聯企業之未來現金流量預測，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率等假設，評估減損。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(七) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(八) 保固負債準備

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。若實際產生之產品責任大於預期，可能產生重大之產品費用提列。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，保固負債準備帳面金額分別為 11,503 仟元及 10,890 仟元。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 777	\$ 387
銀行支票及活期存款	907,246	553,632
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	11,280	10,152
附買回債券	-	100,000
	<u>\$919,303</u>	<u>\$664,171</u>

銀行存款於資產負債日之利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.001%~2.85%	0.01%~2.60%
附買回債券	-	0.60%~0.62%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 129
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	<u>2,571</u>	<u>174,739</u>
小計	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$174,868</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,227</u>

本公司 104 年度承作遠期外匯合約截至 104 年底皆已到期，103 年度於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額（仟元）
103年12月31日							
賣出遠期外匯	美元兌新台幣		104.01.02	~	104.05.05		USD4,160/ NTD127,409

本公司於 104 及 103 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>國內投資</u>		
—上市（櫃）公司股票	<u>\$179,562</u>	<u>\$248,285</u>
流動	\$ 41,452	\$ 64,443
非流動	<u>138,110</u>	<u>183,842</u>
	<u>\$179,562</u>	<u>\$248,285</u>



九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 20,420</u>	<u>\$ 6,710</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 20,420</u>	<u>\$ 6,710</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於 103 年度對上述以成本衡量之金融資產提列減損損失 3,032 仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 6,605</u>	<u>\$ 12,749</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	625,794	656,542
減：備抵呆帳	<u>14,783</u>	<u>21,835</u>
	<u>611,011</u>	<u>634,707</u>
	<u>\$617,616</u>	<u>\$647,456</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 9,590	\$ 12,004
應收股利	-	5,400
應收收益	<u>2,649</u>	<u>930</u>
	<u>\$ 12,239</u>	<u>\$ 18,334</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，對應收帳款不予計息。於決定應收票據及帳款可回收性時，本公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款，因其信用品質並未重大改變，並參考帳齡分析、歷史經驗和客戶風險程度後，本公司管理階層認為仍可回收其金額。本公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
0~60天	\$425,515	\$429,039
61~90天	122,439	96,171
91~120天	55,363	60,679
121天以上	<u>22,477</u>	<u>70,653</u>
合計	<u>\$625,794</u>	<u>\$656,542</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	103年12月31日
91至120天	\$ 14,454
121至150天	680
151至180天	-
181天以上	<u>196</u>
合計	<u>\$ 15,330</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,096	\$ 12,096
加：本年度提列	<u>-</u>	<u>9,739</u>	<u>9,739</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,835</u>	<u>\$ 21,835</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,835	\$ 21,835
加：合併取得	-	3,011	3,011
減：本年度迴轉呆帳費用	-	( 7,455)	( 7,455)
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>( 2,608)</u>	<u>( 2,608)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,783</u>	<u>\$ 14,783</u>

## 十一、存 貨

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
製成品	\$103,965	\$143,168
半成品	11,112	4,124
在製品	230,579	114,085
原物料	<u>92,038</u>	<u>64,136</u>
	<u>\$437,694</u>	<u>\$325,513</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,931,484 仟元及 1,916,805 仟元。

104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益分別為 11,113 仟元及 3,327 仟元，存貨淨變現價值回升係已提列跌價損失之庫存去化所致。

## 十二、採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
投資子公司	<u>\$ 1,180,870</u>	<u>\$ 1,650,241</u>
投資關聯企業	<u>\$ 76,069</u>	<u>\$ 46,460</u>

### (一) 投資子公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非上市(櫃)公司</u>		
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa)	\$ 1,121,978	\$ 1,215,214
威控有限公司(Samoa) (威控 Samoa)	21,644	-
天曜投資有限公司(天曜公司)	14,867	-
久宏鑫科技股份有限公司(久宏鑫公司)	14,174	16,189
晶準精密股份有限公司(晶準公司)	7,233	7,281
威控自動化機械有限公司(威控自動化公司)	974	-
威控自動化機械股份有限公司(威控公司)	-	411,557
	<u>\$ 1,180,870</u>	<u>\$ 1,650,241</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 決 議 及 表 決 權 百 分 比	
	104年12月31日	103年12月31日
YTEC Samoa	100%	100.00%
久宏鑫公司	100%	100.00%
晶準公司	100%	75.00%
威控自動化公司	100%	-
威控 Samoa	100%	-
天曜公司	100%	-
威控公司	-	92.58%

本公司於 103 年分批陸續收購威控公司股權，於 103 年 9 月底達控制力，故自 103 年 9 月底將其轉列為子公司，並於 104 年 1 月 1 日合併基準日吸收合併威控公司，直接取得其轉投資公司威控 Samoa 及天曜公司 100% 股權。

本公司於 104 年 3 月以 1,000 仟元投資設立威控自動化公司(持股 100%)，其主要營業項目為光電設備及自動化機械組裝及買賣等業務，該公司於 104 年 4 月完成設立登記。

本公司投資設立 YTEC Samoa，並由其透過 YTEC (Hong Kong) Global Limited (簡稱 YTEC HK 公司)(持股 100%) 間接轉投資大陸地區成立廈門久元電子有限公司(簡稱廈門久元公司)(持股 100%)，以從事發光二極體晶粒及晶圓挑檢測試及目檢代工等業務。

YTEC HK 公司間接轉投資大陸地區成立常州久元光電有限公司(簡稱常州久元公司)(持股 100%)，以從事發光 LED 晶粒檢測設備研發及二極體晶粒及晶圓挑檢測試及目檢代工等業務。

本公司於 101 年 7 月 9 日以 29,000 仟元投資設立久宏鑫公司(持股 100%)，以拓展公司多角化經營之營運目標，其主營業務為化學原物料之研究開發，該公司於 101 年 7 月 19 日完成設立登記。

本公司於 101 年 10 月 17 日以 9,000 仟元投資設立晶準公司(持股 75%)，以拓展公司多角化經營之營運目標，其主營業務為精密儀器批發業，產品設計業等相關業務，該公司於 101 年 11 月 1 日完成設立登記。本公司於 104 年 12 月以 3,000 仟元收購晶準公司其他非控制股權，截至 104 年底止取得晶準公司 100% 股權。

本公司於 101 年合計以 656,899 仟元收購巨豐半導體有限公司（簡稱巨豐半導體公司）及朗富科技（深圳）有限公司（簡稱朗富科技公司）100%股權。

104 及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，除久宏鑫公司、晶準公司、威控 Samoa、天曜公司及威控自動化公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按同期間經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(二) 投資關聯企業

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
天正國際精密機械股份有限公司（天正公司）	\$ 54,778	\$ 46,460
矽金光學股份有限公司（矽金公司）	<u>21,291</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 76,069</u>	<u>\$ 46,460</u>

公 司 名 稱	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>	
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
天正公司	19.95%	18.86%
矽金公司	40.00%	-

天正公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本公司享有之份額 本年度淨利	<u>\$ 3,558</u>	<u>\$ 8,488</u>

矽金公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本公司享有之份額 本年度淨損	<u>(\$ 2,709)</u>	<u>\$ -</u>

本公司因擴展業務所需，102 年 2 月以 37,975 仟元取得天正公司 20%股權，另因天正公司分別於 103 年 8 月及 104 年 1 月辦理增資，本公司並未依持股比例參與認購，且因合併威控公司取得其持

有天正公司 4.34% 股權，故截至 104 年 12 月 31 日本公司持股為 19.95%。

本公司對天正公司持有少於 20% 之表決權，管理階層經考量合併公司可任免該等公司之董事而對其具有重大影響。

本公司於 104 年 6 月 1 日以 24,000 仟元與某公司共同投資設立矽金公司（本公司持股 40%），以拓展公司多角化經營之營運目標，其主營業務為半導體光學檢測技術設備銷售等相關業務，該公司於 104 年 6 月 25 日完成設立登記。

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

104 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

上述關聯企業之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊」。

### 十三、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	104年12月31日	103年12月31日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	794,425	794,576
機器設備	1,522,209	1,577,819
試驗設備	2,266	2,923
運輸設備	2,287	2,920
辦公設備	1,876	-
租賃資產	2,988	4,616
其他設備	19,444	14,858
	<u>\$ 2,370,887</u>	<u>\$ 2,423,104</u>

成本	104年度						年底餘額	
	年初餘額	增	添	處	分	重		分
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,149,224	54,781	-	-	-	-	-	1,204,005
機器設備	4,534,348	219,102	206,355	234,193	8,351	-	-	4,789,639
試驗設備	20,450	-	-	-	811	-	-	21,261
運輸設備	6,288	-	-	-	-	-	-	6,288
辦公設備	1,729	-	-	-	-	6,408	-	8,137
租賃資產	22,058	150	-	-	-	-	-	22,208
其他設備	90,720	10,362	-	-	1,718	-	-	102,800
合計	<u>\$5,850,209</u>	<u>\$ 284,395</u>	<u>\$ 206,355</u>	<u>\$ 234,193</u>	<u>\$ 17,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,179,730</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度					年底餘額			
	年初餘額	增	添	處	分		重	分	類
累計折舊及減損									
房屋及建築	\$ 354,648	\$ 54,932	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -	\$ 409,580
機器設備	2,956,529	504,275	196,161	-	-			2,787	3,267,430
試驗設備	17,527	1,051	-	-	-			417	18,995
運輸設備	3,368	633	-	-	-			-	4,001
辦公設備	1,729	1,061	-	-	-			3,471	6,261
租賃資產	17,442	1,778	-	-	-			-	19,220
其他設備	75,862	6,505	-	-	-			989	83,356
合計	<u>\$3,427,105</u>	<u>\$ 570,235</u>	<u>\$ 196,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 7,664</u>	<u>\$3,808,843</u>
淨 額	<u>\$2,423,104</u>								<u>\$2,370,887</u>

	103年度					年底餘額			
	年初餘額	增	添	處	分		重	分	類
成 本									
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				\$ 25,392
房屋及建築	1,143,300	5,924	-	-	-				1,149,224
機器設備	3,877,063	517,575	40,836	-	-			180,546	4,534,348
試驗設備	20,147	512	209	-	-			-	20,450
運輸設備	4,904	1,384	-	-	-			-	6,288
辦公設備	1,930	-	201	-	-			-	1,729
租賃資產	22,058	-	-	-	-			-	22,058
其他設備	90,795	4,474	4,549	-	-			-	90,720
合計	<u>\$5,185,589</u>	<u>\$ 529,869</u>	<u>\$ 45,795</u>	<u>\$ 180,546</u>	<u>\$ 5,850,209</u>				
累計折舊及減損									
房屋及建築	\$ 301,762	\$ 52,886	\$ -	\$ -	\$ -				\$ 354,648
機器設備	2,494,161	472,099	9,731	-	-				2,956,529
試驗設備	16,332	1,404	209	-	-				17,527
運輸設備	2,878	490	-	-	-				3,368
辦公設備	1,930	-	201	-	-				1,729
租賃資產	15,690	1,752	-	-	-				17,442
其他設備	71,200	9,211	4,549	-	-				75,862
合計	<u>\$2,903,953</u>	<u>\$ 537,842</u>	<u>\$ 14,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,427,105</u>				
淨 額	<u>\$2,281,636</u>				<u>\$2,423,104</u>				

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	8至41年
工程系統	8至41年
機器設備	2至10年
試驗設備	5至6年
運輸設備	2至6年
辦公設備	8年
租賃資產	3至10年
其他設備	3至20年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

#### 十四、投資性不動產

	104年度		
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	年 底 餘 額
<u>成 本</u>			
土 地	\$ 13,208	\$ -	\$ 13,208
房屋及建築	<u>29,417</u>	<u>-</u>	<u>29,417</u>
合 計	42,625	<u>\$ -</u>	42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	<u>15,307</u>	<u>\$ 904</u>	<u>16,211</u>
淨 額	<u>\$ 27,318</u>		<u>\$ 26,414</u>

	103年度		
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	年 底 餘 額
<u>成 本</u>			
土 地	\$ 13,208	\$ -	\$ 13,208
房屋及建築	<u>29,417</u>	<u>-</u>	<u>29,417</u>
合 計	42,625	<u>\$ -</u>	42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	<u>14,360</u>	<u>\$ 947</u>	<u>15,307</u>
	<u>\$ 28,265</u>		<u>\$ 27,318</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	33 年
工程系統	5 至 10 年

投資性不動產 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值，係由本公司管理階層參酌投資性不動產標的周邊區域之政府公告最近期銷售市價估算金額，經評估並無減損之跡象。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

#### 十五、無形資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
專 利 權	\$ 60,223	\$ -
電腦軟體成本	4,995	373
商 譽	2,583	-
其 他	<u>946</u>	<u>356</u>
	<u>\$ 68,747</u>	<u>\$ 729</u>



104 年度					
	電 腦 軟 體	商 標	專 利 權	其 他	合 計
成 本	成	本	成	本	成
年初餘額	\$ 6,373	\$ -	\$ -	\$ 3,062	\$ 9,435
單獨取得	2,888	-	-	837	3,725
合併取得	<u>9,657</u>	<u>2,583</u>	<u>67,260</u>	<u>443</u>	<u>79,943</u>
年底餘額	<u>\$ 18,918</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 67,260</u>	<u>\$ 4,342</u>	<u>\$ 93,103</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
年初餘額	\$ 6,000	\$ -	\$ -	\$ 2,706	\$ 8,706
攤銷費用	2,666	-	6,123	334	9,123
合併取得	<u>5,257</u>	<u>-</u>	<u>914</u>	<u>356</u>	<u>6,527</u>
年底餘額	<u>\$ 13,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,037</u>	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ 24,356</u>
淨 額	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 60,223</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 68,747</u>

103 年度			
	電 腦 軟 體	其 他	合 計
成 本	成	本	成
年初餘額	\$ 6,373	\$ 2,794	\$ 9,167
單獨取得	<u>-</u>	<u>268</u>	<u>268</u>
年底餘額	<u>\$ 6,373</u>	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ 9,435</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
年初餘額	\$ 4,869	\$ 2,382	\$ 7,251
攤銷費用	<u>1,131</u>	<u>324</u>	<u>1,455</u>
年底餘額	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 8,706</u>
淨 額	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 729</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本	2 至 5 年
專 利 權	5 至 11 年
其 他	3 至 10 年

## 十六、其他金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$127,854</u>	<u>\$215,836</u>
流動	\$109,516	\$197,406
非流動	<u>18,338</u>	<u>18,430</u>
	<u>\$127,854</u>	<u>\$215,836</u>

(一) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.21%~3.40% 及 0.35%~2.60%。

(二) 其他金融資產設定質押之資訊，參閱附註三五。

## 十七、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
留抵稅額	\$215,707	\$144,259
用品盤存	20,786	28,963
預付款項	17,817	9,847
存出保證金	2,452	670
其他（暫付款及代付款）	<u>3,640</u>	<u>791</u>
	<u>\$260,402</u>	<u>\$184,530</u>
流動	\$257,950	\$183,860
非流動	<u>2,452</u>	<u>670</u>
	<u>\$260,402</u>	<u>\$184,530</u>

## 十八、應付票據及帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付票據		
因營業而發生	\$ 5	\$ -
應付帳款		
因營業而發生	<u>173,396</u>	<u>183,597</u>
	<u>\$173,401</u>	<u>\$183,597</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十九、應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
國內第三次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ -	\$ 1,000,000
減：應付可轉換公司債折價	-	-
已轉換或贖回金額	-	1,000,000
	-	-
減：一年內到期部分	-	-
	\$ -	\$ -

本公司於 100 年 10 月 19 日發行國內第三次無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，票面利率為零，至 103 年 10 月 19 日到期時按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時每股 70.0 元，嗣後依公式調整，102 年 12 月 31 日之轉換價格為每股新台幣 59.3 元）於發行日滿 1 個月至到期日前 10 日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。截至 103 年 12 月 31 日止，本公司所發行之國內第三次可轉換公司債業已全數贖回或轉換為本公司之普通股。

## 二十、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$133,727	\$136,706
應付員工酬勞（附註二五）	70,000	105,500
應付投資款（附註三四）	30,185	29,106
應付設備款	11,361	10,920
應付董監酬勞（附註二五）	4,300	6,500
其他（註）	53,722	45,843
	<u>\$303,295</u>	<u>\$334,575</u>
<u>其他負債</u>		
預收款項	\$ 28,876	\$ 11,241
存入保證金（附註三一）	7,048	7,030
其他（暫收款及代收款）	552	3,210
	<u>\$ 36,476</u>	<u>\$ 21,481</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
流動		
一其他應付款	<u>\$303,295</u>	<u>\$334,575</u>
一其他負債	<u>\$ 29,428</u>	<u>\$ 14,451</u>
非流動		
一其他負債	<u>\$ 7,048</u>	<u>\$ 7,030</u>

註：主要係應付利息、應付營業稅及其他應付費用等。

#### 二一、負債準備

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
流動		
員工福利(一)	\$ 2,708	\$ 2,553
保固(二)	<u>11,503</u>	<u>10,890</u>
	<u>\$ 14,211</u>	<u>\$ 13,443</u>

	104年度		
	員工福利	保固	合計
年初餘額	\$ 2,553	\$ 10,890	\$ 13,443
合併取得	-	13,455	13,455
本年度新增	18,608	7,783	26,391
本年度迴轉／使用	( 18,453)	( 20,625)	( 39,078)
年底餘額	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 11,503</u>	<u>\$ 14,211</u>

	103年度		
	員工福利	保固	合計
年初餘額	\$ 3,241	\$ 11,497	\$ 14,738
本年度新增	-	13,969	13,969
本年度迴轉／使用	( 688)	( 14,576)	( 15,264)
年底餘額	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 10,890</u>	<u>\$ 13,443</u>

(一) 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本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，以及企業合併所承擔被收購公司之保固義務。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。

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務之現值	\$114,230	\$113,792
計畫資產公允價值	( 50,887)	( 43,862)
淨確定福利負債	<u>\$ 63,343</u>	<u>\$ 69,930</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
103年1月1日	<u>\$ 134,579</u>	<u>(\$ 48,721)</u>	<u>\$ 85,858</u>
服務成本			
當期服務成本	760	-	760
利息費用	2,691	-	2,691
計畫資產報酬	-	( 974)	( 974)
認列於損益	<u>3,451</u>	<u>( 974)</u>	<u>2,477</u>
再衡量數			
精算利益—經驗調整	( 11,253)	( 109)	( 11,362)
認列於其他綜合損益	<u>( 11,253)</u>	<u>( 109)</u>	<u>( 11,362)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
雇主提撥	\$ -	(\$ 7,043)	(\$ 7,043)
福利支付	( 12,985)	12,985	-
103年12月31日	<u>113,792</u>	<u>( 43,862)</u>	<u>69,930</u>
企業合併取得	<u>2,836</u>	-	<u>2,836</u>
服務成本			
當期服務成本	170	-	170
利息(收入)費用	<u>2,560</u>	<u>( 987)</u>	<u>1,573</u>
認列於損益	<u>2,730</u>	<u>( 987)</u>	<u>1,743</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 226)	( 226)
精算利益—人口統計假設變動	( 3,846)	-	( 3,846)
精算損失—財務假設變動	10,293	-	10,293
精算利益—經驗調整	<u>( 8,472)</u>	<u>-</u>	<u>( 8,472)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 2,025)</u>	<u>( 226)</u>	<u>( 2,251)</u>
雇主提撥	-	( 8,915)	( 8,915)
福利支付	<u>( 3,103)</u>	<u>3,103</u>	<u>-</u>
104年12月31日	<u>\$ 114,230</u>	<u>(\$ 50,887)</u>	<u>\$ 63,343</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

依功能別彙總	104年度	103年度
營業成本	\$ 1,270	\$ 1,847
推銷費用	38	37
管理費用	44	66
研發費用	<u>391</u>	<u>527</u>
	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 2,477</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.75%	2.25%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>
折現率	
增加 0.50%	( <u>\$ 9,974</u> )
減少 0.50%	<u>\$ 11,227</u>
薪資預期增加率	
增加 0.50%	<u>\$ 11,026</u>
減少 0.50%	( <u>\$ 9,905</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,217</u>	<u>\$ 1,743</u>
確定福利義務平均到期期間	19年	21年

## 二三、權益

### (一) 股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<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>128,498</u>	<u>127,226</u>
已發行股本	<u>\$ 1,284,980</u>	<u>\$ 1,272,257</u>

本公司股本變動主要係因已發行之可轉換公司債持續轉換普通股及發放股票股利。已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

### (二) 資本公積

	104年12月31日	103年12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	\$ 2,275,616	\$ 2,275,616
合併溢額	89,710	89,710
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	15,948	15,948
可轉換公司債之認股權	<u>2,176</u>	<u>2,176</u>
	<u>\$ 2,383,450</u>	<u>\$ 2,383,450</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

依照本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列 10% 法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會決議分派股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

1. 員工紅利不低於 2%。
2. 董事監察人之酬勞不高於 5%。



3. 其餘股東紅利則由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

上述員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

本公司目前產業發展屬穩定成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上列可分配盈餘，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議，其中股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之 20%，董監酬勞以現金方式發放。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 13 日董事會擬議之修正公司章程，本公司預計於 105 年 6 月 7 日之股東常會配合上述法規修正公司章程，尚待於 105 年度召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二五之(六)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管會發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 12 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
提列法定盈餘公積	\$ 73,089	\$ 49,653		
股東股利—股票	12,723	11,758	\$ 0.1	\$ 0.1
—現金	<u>636,129</u>	<u>435,061</u>	5.0	3.7
	<u>\$ 721,941</u>	<u>\$ 496,472</u>		

本公司 105 年 3 月 10 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 47,656	
股東股利—現金	424,043	\$ 3.3

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東會決議。

#### 二四、收 入

	104年度	103年度
加工收入	\$ 2,423,884	\$ 2,550,056
銷貨收入	<u>438,034</u>	<u>477,113</u>
	<u>\$ 2,861,918</u>	<u>\$ 3,027,169</u>

#### 二五、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

係包含以下項目：

##### (一) 其他收益及費損淨額

	104年度	103年度
營業租賃租金收入	\$ 44,442	\$ 49,869
處分不動產、廠房及設備利益	70,002	31,333
出租資產折舊費用	( 6,027)	( 5,125)
投資性不動產折舊費用	( <u>904</u> )	( <u>947</u> )
	<u>\$107,513</u>	<u>\$ 75,130</u>

##### (二) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 6,268	\$ 8,460
股利收入	15,922	2,378
其 他	<u>6,020</u>	<u>930</u>
	<u>\$ 28,210</u>	<u>\$ 11,768</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換淨益	\$ 30,929	\$ 30,828
處分備供出售金融資產淨利益	-	17,765
持有供交易之金融資產利益	2,934	5,817
賠償損失	( 7,086)	( 119)
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)	4,098	( 2,831)
處分投資損失	-	( 21,423)
其他	( <u>2,555</u> )	( <u>3,071</u> )
	<u>\$ 28,320</u>	<u>\$ 26,966</u>

(四) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
其他財務成本	\$ 101	\$ 101
可轉換公司債利息	-	8,464
銀行借款利息	-	10
	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 8,575</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
不動產、廠房及設備	\$570,235	\$537,842
投資性不動產	904	947
無形資產	<u>9,123</u>	<u>1,455</u>
合計	<u>\$580,262</u>	<u>\$540,244</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$543,492	\$509,403
營業費用	20,716	23,314
其他收益及費損	<u>6,931</u>	<u>6,072</u>
	<u>\$571,139</u>	<u>\$538,789</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 261	\$ 159
營業費用	<u>8,862</u>	<u>1,296</u>
	<u>\$ 9,123</u>	<u>\$ 1,455</u>

(六) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利 (附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 35,588	\$ 28,914
確定福利計畫	<u>1,743</u>	<u>2,477</u>
	37,331	31,391
其他員工福利	<u>902,446</u>	<u>934,495</u>
員工福利費用合計	<u>\$939,777</u>	<u>\$965,886</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$662,005	\$695,795
營業費用	<u>277,772</u>	<u>270,091</u>
	<u>\$939,777</u>	<u>\$965,886</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 2% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度估列員工紅利 105,000 仟元及董監事酬勞 6,500 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 70,000 仟元及董監事酬勞 4,300 仟元，係分別按前述稅前利益估列，該等金額於 105 年 3 月 10 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體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，如 104 及 103 年度股東常會決議以股票發放之員工分紅，按決議金額除以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）決定股數。

本公司於 104 年 6 月 12 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 105,500	\$ -	\$ 80,400	\$ -
董監事酬勞	6,500	-	4,700	-

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞費用並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (七) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 49,523	\$ 43,839
外幣兌換損失總額	( 18,594)	( 13,011)
淨 益	<u>\$ 30,929</u>	<u>\$ 30,828</u>

## 二六、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：

	104年度	103年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 80,433	\$117,276
未分配盈餘加徵	895	6
以前年度之調整	2,025	( 32,414)
遞延所得稅		
當期產生者	<u>4,370</u>	( 1,351)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 87,723</u>	<u>\$ 83,517</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$564,278</u>	<u>\$814,404</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 95,927	\$138,448
決定課稅所得時應予調減項 目	( 2,913)	( 5,864)
免稅所得	( 2,871)	( 5,244)
未認列之可減除暫時性差異 ／投資抵減	( 5,340)	( 11,415)
未分配盈餘加徵	895	6
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>2,025</u>	<u>( 32,414)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 87,723</u>	<u>\$ 83,517</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅		
－確定福利之精算利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,932</u>

(三) 本期所得稅負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 41,349</u>	<u>\$ 52,456</u>

(四) 遞延所得稅資產

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產之變動如下：

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
遞延收入	\$ 34,729	\$ 170	\$ 34,899
備抵存貨跌價損失	5,516	1,918	7,434
負債準備	1,851	105	1,956
備抵呆帳	2,796	( 1,175)	1,621
其他	( 2,184)	951	( 1,233)
	<u>\$ 42,708</u>	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 44,677</u>

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
遞延收入	\$ 37,641	(\$ 2,912)	\$ 34,729
備抵存貨跌價損失	6,082	( 566)	5,516
負債準備	1,954	( 103)	1,851
備抵呆帳	1,286	1,510	2,796
其他	( 5,606)	3,422	( 2,184)
	<u>\$ 41,357</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 42,708</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$344,183</u>	<u>\$239,402</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,378,630</u>	<u>1,624,638</u>
	<u>\$ 1,378,630</u>	<u>\$ 1,624,638</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 252,849</u>	<u>\$ 242,626</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度 (預計)</u> 18.34%	<u>103年度 (實際)</u> 21.32%

(七) 增資擴展案之免稅所得

本公司分別就其電子零組件製造之新增所得，申請免徵營利事業所得稅，免稅期間如下：

	期	間
第五次增資擴展免徵所得稅	100年1月1日至104年12月31日	

(八) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至102年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.71</u>	<u>\$ 5.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.65</u>	<u>\$ 5.66</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱附註二三）業已列入追溯調整，該無償配股基準日訂於104年9月7日，因追溯調整，103年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 6.04</u>	<u>\$ 5.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.71</u>	<u>\$ 5.66</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
本年度淨利	<u>\$476,555</u>	<u>\$730,887</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	476,555	730,887
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	6,229
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$476,555</u>	<u>\$737,116</u>



股 數	單位：仟股	
	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	128,498	122,239
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	5,676
員工分紅	2,230	2,386
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>130,728</u>	<u>130,301</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度股東會決議員工分紅或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。

#### 二八、取得投資子公司－取得控制

為有效整合資源及因應產業發展趨勢，本公司於 103 年 8 月 5 日第 8 屆第 16 次董事會決議通過，擬以每股不高於新台幣 23.74 元之價格取得威控公司股權案。本公司分別於 103 年 9 月 30 日持有威控公司 72.7% 股數達具有控制力，於 103 年 10 月 6 日再取得 19.88% 股權及 104 年 1 月 1 日取得 7.42% 股權合計達 100%，依公司法第 316 條之 2 及企業併購法第 19 條之規定，擬與威控公司進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，威控公司為消滅公司，合併後公司名稱仍為久元電子股份有限公司。本合併案之合併基準日為 104 年 1 月 1 日。本次簡易合併案每股合併對價為新台幣 23.74 元。

威控公司	主要營運活動	收 購 日	具表決權之	移 轉 對 價
			所有權權益/ 收購比例 (%)	
	半導體設備及維修服務	103 年 9 月 30 日	72.70	<u>\$ 335,490</u>

## 二九、與非控制權益之權益交易

本公司於 104 年 12 月 15 日以 3,000 仟元收購晶準公司其他非控制股權，致持股比例由 75% 升至 100%。

本公司於 104 年 1 月 1 日以 31,707 仟元收購威控公司其他非控制股權，致持股比例由 92.58% 升至 100%。

本公司於 103 年 10 月 6 日以 84,948 仟元收購威控公司其他非控制股權，致持股比例由 72.70% 升至 92.58%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

## 三十、非現金交易

本公司於 104 及 103 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 104 及 103 年度分別將存貨 246,348 仟元及 180,546 仟元轉列為不動產、廠房及設備（參閱附註十三）；
- (二) 本公司於 104 及 103 年度分別將可轉換公司債計 0 仟元及 473,700 仟元轉換為普通股股本（參閱附註十九及二三）。

## 三一、營業租賃協議

### (一) 本公司為承租人

營業租賃主係承租土地及廠房，租賃期間為 1 至 20 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地或廠房並無優惠承購權。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 630 仟元及 670 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1 年內	\$ 15,624	\$ 11,904
超過 1 年但不超過 5 年	54,126	47,616
超過 5 年	<u>25,956</u>	<u>37,860</u>
	<u>\$ 95,706</u>	<u>\$ 97,380</u>

## (二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司將廠房部分樓層及所擁有之投資性不動產出租，租賃期間為 3 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 7,048 仟元及 7,030 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1 年內	\$ 51,731	\$ 41,050
超過 1 年但不超過 5 年	82,296	59,675
超過 5 年	-	104
	<u>\$134,027</u>	<u>\$100,829</u>

## 三二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每定期檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 三三、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,571</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券 －權益投資	<u>\$ 179,562</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,562</u>

103 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ 174,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,868</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券 －權益投資	<u>\$ 248,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,285</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,227</u>

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

## (二) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 2,571	\$ 174,868
放款及應收款 (註1)	1,751,219	1,617,491
備供出售金融資產 (註2)	199,982	254,995
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量－		
持有供交易	-	4,227
以攤銷後成本衡量 (註3)	476,858	611,987

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人款項）、其他應收款（含關係人款項）及其他金融資產（流動及非流動）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據及帳款（含關係人款項）及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門定期於本公司之經營管理會議提出報告，以減輕暴險之風險。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。本公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口設備或提供勞務至其他地區而產生之匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金、人民幣及日圓之匯率分別增加 5%、5%及 10%時，本公司之敏感度分析。5%及 10%係為集團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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約。

	美金之影響		人民幣之影響		日圓之影響	
	104年度	103年度	104年度	103年度	104年度	103年度
稅前淨(損)益	<u>(\$37,256)</u>	<u>(\$18,403)</u>	<u>(\$ 6,947)</u>	<u>(\$10,537)</u>	<u>(\$ 3,935)</u>	<u>(\$ 4,278)</u>

##### (2) 利率風險

因本公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

本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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$139,134	\$325,988
具現金流量利率風險		
— 金融資產	907,200	553,622

#### 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。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。集團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 0.1%，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 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加／減少 907 仟元及 554 仟元。

#### (3) 其他價格風險

本公司因上市（櫃）權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所及櫃買中心之電子產業權益工具。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，104 及 103 年度稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 1,796 仟元及 2,483 仟元。

本公司對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前六大客戶，截至104年及103年12月31日止，應收票據及帳款總額來自前述客戶之比率分別為43%及43%。

## 3. 流動性風險

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年及103年12月31日止，本公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

### (1) 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本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。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。



以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日預期借款利率推導而得。

104年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 29,816	\$ 137,823	\$ 45,506	\$ 7,048
放款承諾	-	-	109,340	-
	<u>\$ 29,816</u>	<u>\$ 137,823</u>	<u>\$ 154,846</u>	<u>\$ 7,048</u>

103年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ -	\$ 272,868	\$ 36,126	\$ 7,030
放款承諾	-	49,215	158,344	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 322,083</u>	<u>\$ 194,470</u>	<u>\$ 7,030</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

103年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>總額交割</u>				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 41,761	\$ 65,818	\$ 19,831	\$ -
一流出	43,535	68,271	19,702	-
	<u>(\$ 1,774)</u>	<u>(\$ 2,453)</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 4,886
— 未動用金額	830,000	825,114
	<u>\$830,000</u>	<u>\$830,000</u>

### 三四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

#### (一) 營業交易

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨收入	其他關係人	\$ 163,504	\$ 209,166
	子公司	<u>100,939</u>	<u>28,151</u>
		<u>\$ 264,443</u>	<u>\$ 237,317</u>

本公司與關係人之交易，係按一般交易條件及價格辦理。

#### (二) 進貨

關係人類別	104年度	103年度
關聯企業	\$ 395	\$ 191
其他關係人	20	-
子公司	<u>-</u>	<u>16,393</u>
	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 16,584</u>

本公司與關係人之交易，係按一般交易條件及價格辦理。

#### (三) 應收關係人款項及其他應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款—	其他關係人	\$ 47,862	\$ 54,091
關係人淨額	子公司	<u>18,410</u>	<u>4,647</u>
		<u>\$ 66,272</u>	<u>\$ 58,738</u>

合併公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，故交易價格均視產品特性計收，加工收入之收款政策，一般客戶為月結 45 至 120 天，上列關係人之收款條件則均為月結 90 天。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他應收款—	子公司	<u>\$ 7,935</u>	<u>\$ 12,956</u>
關係人淨額			

#### (四) 應付關係人款項及其他應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應付關係人款項	子公司	\$ -	\$ 93,727
	關聯企業	29	88
	其他關係人	<u>133</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 162</u>	<u>\$ 93,815</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應付關係人款項並未收取保證。

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款	子公司	<u>\$ 30,185</u>	<u>\$ 29,106</u>
	關係人淨額		

其他應付款主係本公司於 101 年 3 月透過 YTEC Samoa 公司間取得朗富公司之股權，惟價款係由雙方議定為分期支付。

(五) 遞延資產

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他關係人	<u>\$ 838</u>	<u>\$ -</u>

本公司與其他關係人共用廠房，所負擔電力契約容量提升費用。

(六) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ -	\$137,824
關聯企業	-	16,585
其他關係人	-	188
	<u>\$ -</u>	<u>\$154,597</u>

本公司向關係人購買機台，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分利益	
	104年度	103年度	104年度	103年度
子公司	\$ 23,720	\$ 38,720	\$ 23,596	\$ 9,879
關聯企業	-	100	-	100
	<u>\$ 23,720</u>	<u>\$ 38,820</u>	<u>\$ 23,596</u>	<u>\$ 9,979</u>

(八) 取得金融資產

103年1月1日至12月31日

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
其他關係人	採權益法之長期股權投資	2,949,663	有價證券-威控	\$ 70,025
企業或企業之母公司之主要管理階層	採權益法之長期股權投資	756,527	有價證券-威控	17,960
				<u>\$ 87,985</u>

(九) 其他關係人交易

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>租金收入</u>		
其他關係人	\$ 14,766	\$ 14,160
子 公 司	-	1,524
關聯企業	-	4,567
	<u>\$ 14,766</u>	<u>\$ 20,251</u>
<u>股利收入</u>		
其他關係人	<u>\$ 14,181</u>	<u>\$ 1,083</u>
<u>其他收入</u>		
其他關係人	\$ 731	\$ 48
子 公 司	-	1,164
	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 1,212</u>
<u>製造費用</u>		
其他關係人	<u>\$ 10,996</u>	<u>\$ -</u>
<u>營業成本</u>		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145</u>
<u>營業費用</u>		
子 公 司	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間之租賃，租金之決定及付款條件係依據合約規定，無其它相當交易可供比較。

製造費用之關係人款項係本公司與其他關係人共用廠房，所承擔之相關水電費及修繕費等，費用之決定及付款條件係依據合約規定，無其它相當交易可供比較。

(十) 對主要管理階層之獎酬

104及103年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 23,079	\$ 26,333
退職後福利	127	134
	<u>\$ 23,206</u>	<u>\$ 26,467</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。

### 三五、質抵押之資產

下列資產業已提供金融及政府相關機構，作為融資或有關業務保證金。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
質押定存單（帳列其他金融資產 流動及非流動）	\$127,854	\$176,774
不動產、廠房及設備－淨額	268,310	485,834
投資性不動產	<u>26,414</u>	<u>27,318</u>
	<u>\$422,578</u>	<u>\$689,926</u>

本公司部分自有土地及建築物（帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產）已質押作為銀行借款之擔保，本公司不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

### 三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司 104 年 12 月 31 日未有已開立未使用之信用狀；103 年 12 月 31 日已開立未使用信用狀金額為美金 58 仟元及日幣 11,100 仟元。

### 三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司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：

104 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
人 民 幣	\$	27,955		4.97	\$ 138,936
美 金		24,050		32.78	788,359
日 圓		147,634		0.27	<u>39,861</u>
					<u>\$ 967,156</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		1,315		32.88	\$ 43,237
日 圓		1,911		0.27	<u>516</u>
					<u>\$ 43,753</u>

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣	\$	41,567		5.07	\$	210,745		
美 金		12,715		31.60		401,794		
日 圓		188,288		0.26		48,955		
						<u>661,494</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		4,160		31.65	\$	<u>131,664</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,064		31.70	\$	33,729		
日 圓		22,870		0.27		6,175		
						<u>39,904</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	104年度		103年度	
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	32.83 (美元:新台幣)	\$ 33,381	31.65 (美元:新台幣)	\$ 17,015
日 元	0.27 (日元:新台幣)	( 2,776)	0.26 (日元:新台幣)	( 4,688)
人 民 幣	5.00 (人民幣:新台幣)	3,380	5.09 (日元:新台幣)	10,255
		<u>\$ 33,985</u>		<u>\$ 22,582</u>

### 三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 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：附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 從事衍生工具交易：本公司從事衍生性商品相關資訊請參閱附註七及三三。
7. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表七。

久元電子股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來對象	項目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額(註一)	實際支額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	擔名	保		對個別對象與價值	對總金額	資金貸與總額
															稱	價			
1	YTECHK 公司	廈門久元公司	其他應收款	一關係人	是	\$157,500	\$ -	\$ -	(註二)	供營運使用	\$ -	供營運使用	\$ -	-	-	\$ -	\$284,549	\$383,050	

註一：係原始外幣依 104 年 12 月 31 日匯率換算而得。

註二：採用年利率 3 個月 Libor+2% 計息。

註三：個別資金貸與不超過貸與企業淨值之 40% 或實收資本額之 35% (取其低者)，資金貸與總額不得超過貸出公司淨值之 40%。



久元電子股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證額	本 期 最 高 書 額	期 末 餘 額	實 際 支 出 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書 最高 保證 額	屬 母 公 司 子 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 大 陸 地 區 背 書 保 證
			關 聯 公 司	非 關 聯 公 司										
0	久元公司	YTEC HK 公司	本公司間接持有 100% 之子公司	本公司間接持有 100% 之子公司	\$ 1,743,970 (註一)	\$ 472,500	\$ 328,250	\$ -	-	5.65%	\$ 2,325,294 (註二)	Y	N	N
0	久元公司	常州久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	本公司間接持有 100% 之子公司	1,743,970 (註一)	115,045	114,888	-	-	1.98%	2,325,294 (註二)	Y	N	Y
0	久元公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	本公司間接持有 100% 之子公司	1,743,970 (註一)	345,135	344,663	-	-	5.93%	2,325,294 (註二)	Y	N	Y
0	久元公司	吳江巨豐公司	本公司間接持有 60% 之子公司	本公司間接持有 60% 之子公司	1,743,970 (註一)	157,500	98,475	98,475	98,475	1.69%	2,325,294 (註二)	Y	N	Y
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	本公司間接持有 100% 之子公司	478,813 (註三)	164,350	164,125	164,125	164,125	2.82%	478,813 (註三)	Y	N	Y
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	本公司間接持有 100% 之子公司	478,813 (註三)	162,500	65,650	65,650	65,650	1.13%	478,813 (註三)	Y	N	Y

註一：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值 30% 為限；本公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間背書保證之限額以不超過本公司淨值 10% 為限，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百公司間背書保證，不在此限。

註二：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之 40% 為限。

註三：YTEC HK 公司對外背書保證之總額以不超過 YTEC HK 公司淨值之 50% 為限，對單一企業背書保證之限額以不超過 YTEC HK 公司淨值 50% 為限。

久元電子股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，  
 為新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	列 科 目	期 股 數 / 單 位 ( 仟 股 / 仟 單 位 )	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	未 備		註
							允 允	備 備	
久元電子股份有限公司	開放型基金受蓋憑證 群益人民幣貨幣市場基金(新台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動	50	\$ 2,571	-	\$ 2,571		註三
	股 華上光電股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	429	484	0.16	484		註一
	艾雷森光電股份有限公司	本公司為該公司監察人	備供出售金融資產-流動	2,424	40,968	1.80	40,968		註一
	宏齊科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為 同一人	備供出售金融資產-非流動	10,230	138,110	4.94	138,110		註一
	趨勢照明科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	239	2,098	3.98	1,482		註二
	策承科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	220	2,600	0.56	2,914		註二
	旭德科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	134	2,012	0.05	1,574		註二
	訊綸科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	50	-	1.67	-		註二
	敏川工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	152	13,710	19.00	18,681		註二
	駿澤科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	132	-	8.80	-		註二
天曜投資有限公司	漢品光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,500	14,807	9.26	14,807		註二

註一：係依 104 年 12 月 31 日收盤價計算。

註二：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註三：係依年底基金淨值價值計算。

久元電子股份有限公司及子公司

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，為新台幣及外幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易			情形			交易條件與一般交易之情形			應收票據、帳款		註備
			銷貨	金額	佔總銷額之比	授信期	授信期	單	價	授信期	及	原	因	
久元公司	宏齊科技股份有限公司	本公司董事長 該公司董事 為同一人	銷	\$ 163,504	5.71%	月結 90 天	月結 90 天	附註三三	附註三三	附註三三	附註三三	\$ 47,862	7.00%	-
吳江巨豐公司	巨豐電子公司	該公司之實質關係人	銷	USD 4,948 156,592	5.47%	月結 90 天	月結 90 天	同一一般交易	同一一般交易	同一一般交易	同一一般交易	USD 258 8,477	1.24%	-

久元電子股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

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	期末金額	股本數(仟股)	公司比率	持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
								金額	%			
久元電子股份有限公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 1,442,489	\$ 1,442,489	註一	100.00	\$ 1,121,978	(註二)	64,233	64,233	-
	威控自動化機械有限公司	臺灣新竹	各種控制器、光電零件及設備、自動化機械、測試儀器之設計製造組裝加工及買賣業務	1,000	-	註一	100.00	974	(註三)	26	(26)	-
	久宏鑫科技股份有限公司	臺灣新竹	化學原物料研究開發	29,000	29,000	2,900	100.00	14,174	(註三)	2,015	(2,015)	-
	晶準精密股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	12,000	9,000	1,200	100.00	7,233	(註三)	2,475	(1,885)	-
	天正國際精密機械股份有限公司	臺灣高雄	精密設備、電子零件、模具	38,611	37,950	4,612	19.95	54,778	(註二)	10,125	3,558	-
	威控有限公司 (Samoa)	薩摩亞	投資控股	USD 800	USD 800	註一	100.00	21,644	(註三)	4,934	4,934	-
	天曜投資有限公司	臺灣新竹	投資控股	\$ 23,738	\$ 26,000	2,600	100.00	14,867	(註三)	3,316	(3,316)	-
	矽鑫光學股份有限公司	臺灣新竹	機械設備、電子零件、光學儀器	24,000	-	2,400	40.00	21,291	(註二)	6,773	(2,709)	-
	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 172,432	RMB 172,432	註一	100.00	957,625	(註二)	9,560	(9,560)	-
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	\$ 812,997	\$ 812,997	註一	60.00	217,160	(註二)	114,185	(68,511)	-
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 14,669	USD 14,669	註一	100.00	152,479	(註二)	13,838	13,838	-
	巨豐半導體有限公司	香港	封裝服務銷售	\$ 444,026	USD 209,057	註一	100.00	2,765	(註二)	60	(USD 60)	-
			USD 7,198	USD 209,057	註一		90,755	(註二)	1,945	(\$ 1,945)	-	
			USD 3,437	USD 3,437	註一							
			\$ 103,812	\$ 103,812	註一							

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：因未達會計師簽證標準，係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

久元電子股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明者外，為  
新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本 自 累 積 投 資 金 額	初 期 出 匯 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 累 積 投 資 金 額 (註二)	本 公 司 直 接 投 資 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 溢 (損) 益 (註三)	期 末 面 值 (註三)	投 資 價 值 (註三)	截 止 投 資	本 至 已 匯 收	期 回 益
						匯 出	回 收								
廈門久元電子有限公司	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB133,986 \$ 632,757	註一	RMB 133,986 \$ 632,757	RMB 133,986 \$ 632,757	-	\$ -	RMB 133,986 \$ 632,757	100%	\$ 12,185	\$ 765,935	\$ -	\$ -	-	-
常州久元光電有限公司	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 38,446 \$ 180,240	註一	RMB 38,446 \$ 180,240	RMB 38,446 \$ 180,240	-	-	RMB 38,446 \$ 180,240	100%	( 7,316)	199,960	-	-	-	-
吳江巨豐電子有限公司	晶圓及積體電路之封裝及測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB143,576 \$ 534,151	註一	USD 14,669 \$ 444,026	USD 14,669 \$ 444,026	-	-	USD 14,669 \$ 444,026	60%	( 67,300)	95,081	-	-	-	-
朗富科技(深圳)有限公司	晶圓及積體電路之測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 47,717 \$ 192,368	註一	USD 7,198 \$ 209,057	USD 7,198 \$ 209,057	-	-	USD 7,198 \$ 209,057	100%	13,838	152,479	-	-	-	-
威控商貿(深圳)有限公司	與半導體相關之自動化設備及其零配件批發，並提供相關產品技術諮詢與服務	RMB 5,047 \$ 23,738	註一	RMB 5,047 \$ 23,738	RMB 5,047 \$ 23,738	-	-	RMB 5,047 \$ 23,738	100%	4,934	24,040	-	-	-	-

本 赴 大 陸 地 區 累 計 末 期 本 期	經 核 匯 出 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 額 百 分 之 六 十 或 八 十 萬 元 定
USD 49,667 \$ 1,489,818	USD 49,667 \$ 1,630,319	\$ 3,487,941	

(接次頁)

(承前頁)

註一：本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係以原始外幣金額依原匯率換算而得。

註三：投資損益及長期股權投資餘額係依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、貨		易款	條件	條	件	應收(付)金額	票據、帳款	未實現損益	備註
			額	百分比								
廈門久元公司	出售耗材、技術服務收入及銷售機台	\$ 45,771	1.60%		註		註		\$ 19,580	3%	\$ 1,409	-
常州久元公司	技術服務收入及銷售機台	39,677	1.39%		註		註		-	-	5,013	-
明富科技公司	其他工程收入及銷售機台	2,483	-		註		註		-	-	-	-
吳江巨豐公司	出售耗材	332	-		註		註		69	-	-	-
威控商貿公司	出售耗材、技術服務收入及銷售機台	12,676	0.44%		註		註		6,696	1%	978	-

註：銷售予關係人之交易價格並無其他適當交易對象可資比較，付款條件皆為驗收後月結 90 天。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 明細表		明細表二
備供出售金融資產明細表		明細表三
應收票據及帳款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
其他流動資產明細表		附註十七
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
其他金融資產明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二六
應付票據及帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註二十
負債準備—流動明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二五
財務成本明細表		附註二五
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表十二



久元電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
零用金及庫存現金	包括美金 11 仟元@32.775	\$ 777
銀行存款		
支票及活期存款		315,254
外幣活期存款	包括美金 16,536 仟元 @32.775、日幣 147,634 仟元@0.2707 及人民幣 2,025 仟元@4.97	<u>591,992</u>
約當現金		
原始到期日在三個月以 內之銀行定期存款		<u>11,280</u>
		<u>11,280</u>
		<u>\$919,303</u>

久元電子股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

項	目	仟	單	位	取	得	成	本	公	平	價	值	備	註	
									單	價	(元)	總	額		
開放型基金受益憑證															
群益人民幣貨幣市場基金															
(人民幣)															
		50			\$	<u>2,458</u>			\$51.4191			\$	<u>2,571</u>	註	

註：市價係以年底基金淨資產價值計算。

久元電子股份有限公司  
備供出售金融資產明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

項	目	仟單位(股)	取得成本	公 平 價 值		備 註
				單價(元)	總 額	
國內上市(櫃)股票						
	華上光電股份有限公司	429	\$ 4,961	\$ 1.13	\$ 484	註
	艾笛森光電股份有限公司	2,424	8,591	16.90	40,968	註
	宏齊科技股份有限公司	10,230	162,254	13.50	<u>138,110</u>	註
					179,562	
	減：列為非流動資產				<u>138,110</u>	
					<u>\$ 41,452</u>	

註：市價係依據年底之收盤價計算。

久元電子股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
晶元光電股份有限公司	\$123,236
頌邦科技股份有限公司	48,016
聯詠科技股份有限公司	37,412
敦泰電子股份有限公司	35,748
其他（註）	<u>387,987</u>
	632,399
減：備抵呆帳	( <u>14,783</u> )
	<u>\$617,616</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

久元電子股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
製 成 品		\$103,965	\$151,739
半 成 品		11,112	20,353
在 製 品		230,579	238,774
原 物 料		<u>92,038</u>	<u>125,601</u>
		<u>\$437,694</u>	<u>\$536,467</u>

久元電子股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

	年	初	餘	額	合	併	取	得	年	底	餘	額	或	押	情	形
	股	股	金	額	股	股	金	額	股	股	金	額	質	押	形	形
	數	數			數	數			數	數						
敏川工業股份有限公司	-	-	\$ -	-	152	152	\$ 13,710	-	152	152	\$ 13,710	-	-	無		
笙泉科技股份有限公司	220	2,600	-	-	-	-	-	-	220	220	2,600	-	-	無		
趨勢照明科技股份有限公司	239	2,098	-	-	-	-	-	-	239	239	2,098	-	-	無		
旭德科技股份有限公司	134	2,012	-	-	-	-	-	-	134	134	2,012	-	-	無		
訊綸科技股份有限公司	50	-	-	-	-	-	-	-	50	50	-	-	-	無		
駿澤科技股份有限公司	-	-	-	-	132	132	-	-	132	132	-	-	-	無		
			\$ 6,710				\$ 13,710									
			\$ 20,420				\$ 20,420									

久元電子股份有限公司  
採用權益法之投資明細表  
民國104年1月1日至12月31日

明細表七

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

非上市(櫃)公司	年初		增加		合併		存帳		未採特股		採權益法認列		累積換算		本實現虧損毛利		股利收入		年		底		持		股		根		押		備		註	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	比	額	之投資(損)益	明	數	額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額		
YETC Simmon	16,665	\$1,215,214	-	-	-	-	-	\$	-	(\$ 64,233)	(\$ 28,004)	(\$ 999)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一
威控公司	2,900	411,557	1,335	\$ 31,689	( 18,000)	( 443,246)	-	-	-	( 2,015)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一
久宏泰公司	900	16,189	300	3,000	-	-	-	(	1,163)	( 1,885)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註二
鼎騰公司	3,300	7,281	652	662	660	7,590	-	(	1,710)	3,558	221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一	
天亞公司	-	46,460	-	-	80	16,489	-	-	-	4,954	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註二	
威控 Simmon	-	-	-	-	2,600	18,183	-	-	-	( 3,316)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一	
天耀公司	-	-	100	1,000	-	-	-	-	-	( 26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註二	
威控自動化公司	-	-	2,400	24,000	-	-	-	-	-	( 2,709)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一	
鈔金公司	-	-	-	\$ 60,351	-	-	-	(\$ 400,984)	(\$ 2,873)	(\$ 65,692)	(\$ 27,783)	(\$ 999)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$1,696,201		\$ 60,351		\$ 400,984		(\$ 2,873)		(\$ 65,692)		(\$ 999)																						

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：因未達會計師查核簽證標準，係依據同期間未經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
旺矽科技股份有限公司	\$ 24,266
其他 (註)	<u>149,135</u>
	<u>\$173,401</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額 5%。



久元電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

名	稱	數 量 ( 仟片 / 仟顆 / 台 )	金 額
加工收入		29,430,044	\$ 2,433,995
銷貨收入		51,414	<u>441,245</u>
			2,875,240
減：銷貨退回及折讓			( <u>13,322</u> )
			<u>\$ 2,861,918</u>

久元電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料	\$ 64,136
加：本年度進料	341,941
合併轉入原料	43,524
減：轉列固定資產及費用	20,473
出售原料	11,658
年底原料	<u>92,038</u>
本年度耗用	325,432
直接人工	305,668
製造費用	<u>1,454,121</u>
製造成本	2,085,221
加：年初在製品	114,085
合併轉入在製品	79,002
減：年底在製品	<u>230,579</u>
製成品成本	2,047,729
加：年初半成品	4,124
年初製成品	143,168
合併轉入半成品	20,456
合併轉入製成品	79,877
減：轉列固定資產及費用	260,509
年底半成品	11,112
年底製成品	<u>103,965</u>
產銷成本	1,919,768
加：出售原料	11,658
其 他	<u>58</u>
營業成本	<u>\$ 1,931,484</u>

久元電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用	\$ 21,638	\$ 24,878	\$ 195,474
佣金支出	19,441	-	-
租金支出	7,742	1,543	793
旅 費	7,024	863	2,243
交 際 費	8,452	507	-
折 舊	634	15,115	4,967
運 費	6,882	2	29
旅遊提撥金	-	11,500	972
材 料 費	-	-	14,360
其他（註）	<u>107</u>	<u>56,856</u>	<u>56,659</u>
	<u>\$ 71,920</u>	<u>\$ 111,264</u>	<u>\$ 275,497</u>

註：各項金額皆未超過本科目餘額 5%。

久元電子股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	104 年度			103 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業收益及費損者	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業收益及費損者
員工福利費用						
薪資費用	\$ 545,065	\$ 241,990	\$ -	\$ 597,275	\$ 242,274	\$ -
勞健保費用	61,109	18,898	-	51,981	14,829	-
退休金費用	27,356	9,975	-	23,693	7,698	-
其他員工福利費用	28,475	6,909	-	22,846	5,290	-
合計	\$ 662,005	\$ 277,772	\$ -	\$ 695,795	\$ 270,091	\$ -
折舊費用	\$ 543,492	\$ 20,716	\$ 6,931	\$ 509,403	\$ 23,314	\$ 6,072
攤銷費用	\$ 261	\$ 8,862	\$ -	\$ 159	\$ 1,296	\$ -
合計	\$ 1,206,758	\$ 307,348	\$ 6,931	\$ 1,205,357	\$ 304,701	\$ 6,072

註：截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,157 人及 1,119 人；於 104 及 103 年度，本公司平均員工人數分別為 1,215 人及 1,086 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050692 號

會員姓名：  
(1) 林政治

(2) 陳明輝

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 台省會證字第 3103 號

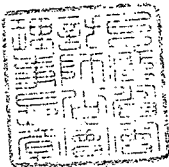
委託人統一編號：86244737

(2) 台省會證字第 3036 號

印鑑證明書用途：辦理久元電子股份有限公司104年度（自民國104年1月1日至104年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林政治	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳明輝	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 105 年 1 月 26 日