

久元電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 105 及 104 年第 2 季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~49		六~三四
(七) 關係人交易	49~51		三五
(八) 質抵押之資產	51		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三七
(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	51~53		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53、55~57		三九
2. 轉投資事業相關資訊	53、58		三九
3. 大陸投資資訊	54、59		三九
(十四) 部門資訊	54		四十

會計師核閱報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十三所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經本會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）531,010 仟元及 551,902 仟元，分別占合併資產總額之 6.65%及 6.50%；負債總額分別為 126,820 仟元及 126,548 仟元，分別占合併負債總額之 5.48%及 4.66%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為純損 4,499 仟元、純益 24,299 仟元、純益 5,395 仟元及純益 21,988 仟元，分別佔合併綜合損益之(7.39)%、70.06%、3.77%及 14.16%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 84,579 仟元及 79,189 仟元，及其民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以

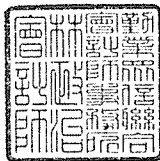
及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之損益份額分別為純益 10,785 仟元、純益 2,776 仟元、純益 8,510 仟元及純益 2,849 仟元，皆係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報告附註三九所述轉投資事業之相關資訊，與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

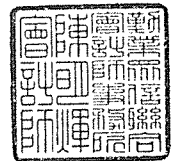
會計師 林 政 治

林政治



會計師 陳 明 輝

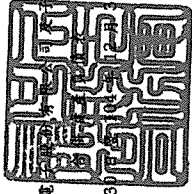
陳明輝



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

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 8 月 10 日



久元電機有限公司

民國 105 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	105年6月30日		104年12月31日		105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註六)	\$1,768,223	22	\$1,287,193	16	\$1,239,093	15	\$483,090	6	\$492,377	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,528	-	2,571	-	227,919	3	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註八)	36,041	1	41,452	-	55,459	1	284,286	4	232,472	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註十)	1,054,613	13	983,248	13	1,034,636	12	247	-	162	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註三五)	33,449	-	47,862	1	46,221	-	424,043	5	-	-
1200	其他應收款(附註十及十一)	35,344	-	18,489	-	22,272	-	326,298	4	356,174	5
130X	存貨(附註十二及三一)	490,623	6	492,179	6	643,041	8	74,535	1	41,349	1
1476	其他金融資產-流動(附註十九及三六)	361,306	5	125,613	2	177,520	2	17,264	-	14,211	-
1470	其他流動資產(附註十八及二十)	292,869	4	296,519	4	296,717	3	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	4,074,996	51	3,295,126	42	3,742,678	44	1,792,235	22	1,630,976	21
1523	非流動資產	107,930	1	138,110	2	139,781	2	21,098	-	34,682	-
1543	備供出售金融資產-非流動(附註八)	-	-	-	-	-	-	1,792,235	22	1,630,976	21
1550	以成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	27,110	-	35,227	1	36,966	-	451,846	6	164,126	2
1600	採用權益法之投資(附註十四)	84,579	1	76,069	1	79,189	1	59,578	1	69,343	1
1760	不動產、廠房及設備(附註十五、三一、三三及三六)	3,426,201	43	3,789,808	48	3,837,864	45	10,738	-	17,326	-
1780	投資性不動產淨額(附註十六及三六)	25,993	-	26,414	-	26,863	-	522,162	7	244,795	3
1840	無形資產(附註十七)	68,392	1	72,262	1	76,143	1	-	-	-	-
1915	遞延所得稅資產(附註四及一九)	46,109	1	44,677	1	52,977	1	-	-	-	-
1980	預付設備款	40,897	1	24,939	-	108,530	1	2,314,392	29	1,875,771	24
1985	其他金融資產-非流動(附註十九及三十六)	25,406	-	263,481	3	327,430	4	-	-	-	-
1990	長期預付租賃款(附註十八)	60,193	1	63,441	1	64,275	1	1,284,980	16	1,284,980	16
15XX	其他非流動資產總計	2,455	-	3,107	-	3,623	-	2,383,450	30	2,383,450	31
	非流動資產總計	3,915,265	49	4,537,535	58	4,753,641	56	2,383,450	30	2,383,450	31
1XXX	資產總計	\$7,990,261	100	\$7,832,661	100	\$8,496,319	100	\$7,990,261	100	\$7,832,661	100
	負債與權益總計	\$7,990,261	100	\$7,832,661	100	\$8,496,319	100	\$7,990,261	100	\$7,832,661	100
	負債總計										
	非控制權益(附註十三、二六及三二)					109,150	1	143,656	2	168,361	2
	權益總計					5,675,864	71	5,956,890	76	5,780,828	68
	負債與權益總計					\$7,990,261	100	\$7,832,661	100	\$8,496,319	100

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 105 年 8 月 10 日核閱報告)



董事長：江秉龍

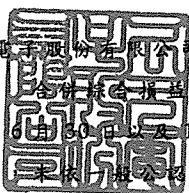


經理人：張正光



會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司及子公司



合併損益表
民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱三表及一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二七及三五)	\$ 925,766	100	\$ 943,903	100	\$ 1,834,170	100	\$ 1,898,845	100
5000	營業成本(附註十二、二八及三五)	666,866	72	683,929	72	1,340,290	73	1,370,062	72
5900	營業毛利	258,900	28	259,974	28	493,880	27	528,783	28
	營業費用(附註二八及三五)								
6100	推銷費用	25,687	3	26,898	3	53,665	3	57,312	3
6200	管理費用	34,431	3	39,826	4	71,606	4	86,308	5
6300	研究發展費用	63,686	7	65,469	7	133,297	7	136,367	7
6000	營業費用合計	123,804	13	132,193	14	258,568	14	279,987	15
6510	其他收益及費損淨額(附註二八及三五)	11,048	1	10,572	1	92,684	5	52,010	3
6900	營業淨利	146,144	16	138,353	15	327,996	18	300,806	16
	營業外收入及支出								
7190	其他收入(附註二八)	6,754	1	8,201	1	11,278	1	15,406	1
7020	其他利益及損失(附註二八)	(31,886)	(3)	(7,507)	(1)	(52,735)	(3)	(18,963)	(1)
7050	財務成本(附註二八)	(4,859)	(1)	(4,323)	-	(10,191)	(1)	(10,026)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十四)	10,785	1	2,776	-	8,510	1	2,849	-
7000	營業外收入及支出合計	(19,206)	(2)	(853)	-	(43,138)	(2)	(10,734)	(1)
7900	稅前淨利	126,938	14	137,500	15	284,858	16	290,072	15
7950	所得稅費用(附註四及二九)	23,699	3	11,422	1	55,023	3	43,378	2
8200	本期淨利	103,239	11	126,078	14	229,835	13	246,694	13
	其他綜合損益(附註二六)								
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	(29,614)	(3)	(15,310)	(2)	(51,227)	(3)	(38,416)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(12,750)	(1)	(76,087)	(8)	(35,591)	(2)	(53,045)	(3)
8300	其他綜合損益合計	(42,364)	(4)	(91,397)	(10)	(86,818)	(5)	(91,461)	(5)
8500	本期綜合損益總額	\$ 60,875	7	\$ 34,681	4	\$ 143,017	8	\$ 155,233	8
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 120,331	13	\$ 136,568	14	\$ 260,648	14	\$ 267,346	14
8620	非控制權益	(17,092)	(2)	(10,490)	(1)	(30,813)	(1)	(20,652)	(1)
8600		\$ 103,239	11	\$ 126,078	13	\$ 229,835	13	\$ 246,694	13

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合(損)益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 79,645	9	\$ 47,048	5	\$ 177,523	10	\$ 180,369	9
8720	非控制權益	(<u>18,770</u>)	(<u>2</u>)	(<u>12,367</u>)	(<u>1</u>)	(<u>34,506</u>)	(<u>2</u>)	(<u>25,136</u>)	(<u>1</u>)
8700		<u>\$ 60,875</u>	<u>7</u>	<u>\$ 34,681</u>	<u>4</u>	<u>\$ 143,017</u>	<u>8</u>	<u>\$ 155,233</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註三十)								
9750	基 本	<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 2.08</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 2.01</u>		<u>\$ 2.04</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 105 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：汪秉龍

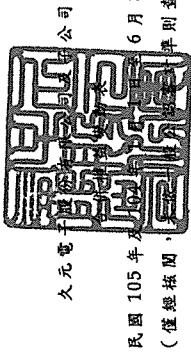


經理人：張正光



會計主管：陳巧芬





久元電子股份有限公司

民國 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司		業主		之項		權益	
		股本	公積金	其他權益	提供	出售	非控制	權益	
		金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
A1	104年1月1日餘額	\$ 1,272,257	\$ 606,093	\$ 111,019	\$ 72,479	\$ 6,069,936	\$ 225,204	\$ 6,295,140	
C9	合併取得子公司非控制權益	-	-	-	-	-	(31,707)	(31,707)	
B1	103年度盈餘分配	-	73,089	-	-	-	-	-	
B9	提列法定盈餘公積	12,723	(12,723)	-	-	-	-	-	
B5	現金股利—每股0.1元	-	(636,129)	-	-	(636,129)	-	(636,129)	
B5	現金股利—每股5.0元	-	(1,709)	-	-	(1,709)	-	(1,709)	
M5	未按持股比例取得關聯企業之權益變動	-	(1,709)	-	-	(1,709)	-	(1,709)	
D1	104年1月1日至6月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	267,346	(20,652)	246,694	
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	(33,932)	(53,045)	(86,977)	(4,484)	(91,461)	
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	(33,932)	(53,045)	(86,977)	(4,484)	(91,461)	
Z1	104年6月30日餘額	\$ 1,284,980	\$ 679,182	\$ 77,087	\$ 19,434	\$ 5,612,467	\$ 168,361	\$ 5,780,828	
A1	105年1月1日餘額	\$ 1,284,980	\$ 2,383,450	\$ 83,236	\$ 3,756	\$ 5,813,234	\$ 143,656	\$ 5,956,890	
B1	104年度盈餘分配	-	47,656	-	-	-	-	-	
B5	提列法定盈餘公積	-	(424,043)	-	-	(424,043)	-	(424,043)	
B5	現金股利—每股3.3元	-	-	-	-	-	-	-	
D1	105年1月1日至6月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	260,648	(30,813)	229,835	
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	(47,534)	(35,591)	(83,125)	(3,693)	(86,818)	
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	(47,534)	(35,591)	(83,125)	(3,693)	(86,818)	
Z1	105年6月30日餘額	\$ 1,284,980	\$ 2,383,450	\$ 35,702	\$ 31,835	\$ 5,566,714	\$ 109,150	\$ 5,675,864	

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 105 年 8 月 10 日核閱報告)



董事長：汪秉龍

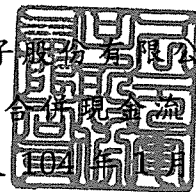


經理人：張正光



會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司及子公司



合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 284,858	\$ 290,072
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	404,215	400,764
A20200	攤銷費用	4,511	5,309
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(1,471)	12,186
A20900	財務成本	10,191	10,026
A21200	利息收入	(9,984)	(11,728)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之 份額	(8,510)	(2,849)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(71,551)	(32,590)
A23500	金融資產減損損失	8,117	1,797
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,178	4,173
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	13,731	(4,059)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	15	(551)
A31150	應收票據及帳款	(70,744)	(52,740)
A31160	應收帳款—關係人	14,413	18,311
A31180	其他應收款	(18,680)	(333)
A31200	存 貨	(45,846)	(114,379)
A31240	其他流動資產	5,919	9,739
A32110	持有供交易之金融負債	-	(3,821)
A32150	應付票據及帳款	51,948	(2,437)
A32160	應付關係人款項	85	185
A32180	其他應付款項	(22,825)	(56,831)
A32200	負債準備	3,053	(10,337)
A32230	其他流動負債	(13,584)	4,346
A32240	淨確定福利負債	(3,765)	(638)
A33000	營運產生之現金	538,274	463,615
A33100	收取之利息	11,809	11,916
A33300	支付之利息	(10,191)	(10,026)
A33500	支付之所得稅	(25,606)	(45,418)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>514,286</u>	<u>420,087</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	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)
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	-	50,037
B01800	取得關聯企業	-	(24,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(61,226)	(142,792)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	71,913	52,100
B04500	購置無形資產	(714)	(4,281)
B04600	處分無形資產	-	196
B06500	其他金融資產減少	2,382	65,114
B06800	其他非流動資產減少(增加)	652	(9)
B07100	預付設備款增加	(15,958)	(12,260)
B07300	預付租賃款減少	613	460
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,338)	(115,435)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(231,817)
C03100	存入保證金返還	(6,423)	(76)
C04300	其他非流動負債減少	(165)	(176)
C05400	合併取得非控制權益	-	(31,707)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(6,588)	(263,776)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,330)	(6,984)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	481,030	33,892
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,287,193	1,205,201
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,768,223	\$ 1,239,093

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 105 年 8 月 10 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，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 104 年 1 月 1 日以吸收合併方式與威控自動化機械股份有限公司合併，威控公司為消滅公司，本公司則為存續公司。

本公司及子公司之主要營運活動，請參閱附註十三之說明。

本合併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

本合併財務報告於 105 年 8 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2/3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 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。合併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。

3. 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」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正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合併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合併公司整體或部分（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合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總

額至企業資產總額之調節資訊。106年追溯適用IFRS 8之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，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。

4. 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。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」），106年追溯適用IFRS 13之修正時，合併公司將選擇以淨部位衡量合約之公允價值。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 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。

5. 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。

6. 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。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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

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期間生效。

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。

合併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。

合併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。惟合併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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「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，合併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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

合併公司於適用 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 及相關修正生效時，合併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。

3. 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，若合併公司為承租人，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。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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。

4. 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，不論合併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，若有足夠證據顯示合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表四。

(三) 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。對於收購日前已於其他綜合損益中認列被收購者之權益價值變動，已認列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。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,247	\$ 1,316	\$ 10,136
銀行支票及活期存款	1,506,514	1,137,675	977,843
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	260,462	148,202	151,114
附買回條件債券	-	-	100,000
	<u>\$ 1,768,223</u>	<u>\$ 1,287,193</u>	<u>\$ 1,239,093</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行存款	0.001%~2.70%	0.001%~2.85%	0.001%~4.45%
附買回債券	-	-	0.60%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 408
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	2,528	2,571	227,511
	<u>\$ 2,528</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 227,919</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406</u>

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)
<u>104年6月30日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	新台幣	104.07.02~	104.10.01		USD 1,913 /	NTD 59,467						

合併公司於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。合併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

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>國內投資</u>			
一上市(櫃)股票	\$ 143,971	\$ 179,562	\$ 195,240
流動	\$ 36,041	\$ 41,452	\$ 55,459
非流動	<u>107,930</u>	<u>138,110</u>	<u>139,781</u>
	<u>\$ 143,971</u>	<u>\$ 179,562</u>	<u>\$ 195,240</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
國內未上市(櫃)普通股	\$ 27,110	\$ 35,227	\$ 36,966
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 27,110</u>	<u>\$ 35,227</u>	<u>\$ 36,966</u>

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對上述以成本衡量之金融資產提列減損損失分別為 6,684 仟元、1,429 仟元、8,117 仟元及 1,797 仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 28,666	\$ 17,023	\$ 18,633
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	1,041,417	983,183	1,053,216
減：備抵呆帳	<u>15,470</u>	<u>16,958</u>	<u>37,213</u>
	<u>1,025,947</u>	<u>966,225</u>	<u>1,016,003</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,054,613</u>	<u>\$ 983,248</u>	<u>\$ 1,034,636</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應收款			
應收退稅款	\$ 29,163	\$ 11,211	\$ 16,714
應收租賃款(附註十一)	1,257	2,088	2,085
應收收益	1,882	3,329	1,673
其他	3,042	1,861	1,800
	<u>\$ 35,344</u>	<u>\$ 18,489</u>	<u>\$ 22,272</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 150 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，合併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，及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合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。合併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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0 至 60 天	\$ 597,298	\$ 584,397	\$ 671,431
61 至 90 天	187,638	182,892	169,742
91 至 120 天	117,725	106,673	118,742
121 天以上	138,756	109,221	93,301
合計	<u>\$ 1,041,417</u>	<u>\$ 983,183</u>	<u>\$ 1,053,216</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
91 至 120 天	\$ 8,772	\$ 943	\$ 38,964
121 至 150 天	169	27	1,681
151 至 180 天	19,223	30	543
181 天以上	55	-	5,790
合計	<u>\$ 28,219</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 46,978</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 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -		\$ 25,027		\$ 25,027
加：本期提列呆帳費用	-		12,186		12,186
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 37,213</u>		<u>\$ 37,213</u>
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 16,958		\$ 16,958
減：本期迴轉呆帳費用	-		1,471		1,471
外幣換算差額	-		(17)		(17)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 15,470</u>		<u>\$ 15,470</u>

十一、應收租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ 1,312	\$ 2,194	\$ 2,191
1~5年	-	266	1,360
減：未賺得融資收益	55	111	163
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 2,349</u>	<u>\$ 3,388</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過1年（帳列其他應收款）	\$ 1,257	\$ 2,088	\$ 2,085
1~5年	-	261	1,303
應收租賃款	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 2,349</u>	<u>\$ 3,388</u>

合併公司簽有電力設備之融資租賃合約，租賃期間為3年，租約期滿該電力設備歸屬承租人所有，適用IAS 17「租賃」，並以融資租賃處理，租約隱含利率為2%。

十二、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製成品	\$ 104,777	\$ 117,372	\$ 180,874
半成品	8,678	11,112	26,296
在製品	252,248	239,012	248,543
原物料	124,920	124,683	187,328
	<u>\$ 490,623</u>	<u>\$ 492,179</u>	<u>\$ 643,041</u>

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,323仟元、5,130仟元、4,178仟元及4,173仟元。

十三、子公司

(一) 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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
本公司	YTEC Holding(Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa 公司)	投資控股	100.00	100.00	100.00	—
	久宏鑫科技股份有限公司(久宏鑫公司)	化學原物料研究開發	100.00	100.00	100.00	註1
	晶準精密股份有限公司(晶準公司)	精密儀器批發業	100.00	100.00	75.00	註1
	威控有限公司(Samoa)(威控 Samoa)	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
	天曜投資有限公司(天曜公司)	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
	威控自動化機械有限公司(威控自動化公司)	自動化機械買賣	100.00	100.00	100.00	註1
YTEC Samoa 公司	YTEC (Hong Kong) Global Limited (YTEC HK 公司)	投資控股	100.00	100.00	100.00	—
	巨豐半導體有限公司(巨豐半導體公司)	投資控股	60.00	60.00	60.00	—
	Clear Reach Limited	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
YTEC HK 公司	廈門久元電子有限公司(廈門久元公司)	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備之研發、生產與加工,並提供相關技術諮詢與服務	100.00	100.00	100.00	—
	常州久元光電有限公司(常州久元公司)	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	100.00	100.00	100.00	註1
巨豐半導體公司	巨豐電子有限公司(巨豐電子公司)	封裝服務之銷售	100.00	100.00	100.00	—
	吳江巨豐電子有限公司(吳江巨豐公司)	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	100.00	100.00	100.00	—
Clear Reach Limited	朗富科技(深圳)有限公司(朗富公司)	晶圓及積體電路之測試代工,並提供相關技術諮詢與服務	100.00	100.00	100.00	註1
威控 Samoa	威控商貿(深圳)有限公司	商貿與保固維修服務	100.00	100.00	100.00	註1

註 1：上表除 YTEC Samoa 公司、YTEC HK 公司、巨豐半導體公司、廈門久元公司、巨豐電子公司及吳江巨豐公司係經會計師核閱外，其餘非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
巨豐半導體公司	40.00%	40.00%	40.00%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

子公司名稱	分配予非控制權益之損益				非控制權益		
	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
巨豐半導體公司	(\$ 17,092)	(\$ 10,232)	(\$ 30,813)	(\$ 20,343)	\$ 109,150	\$ 143,656	\$ 166,245

巨豐半導體公司及其子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 181,332	\$ 218,666	\$ 256,831
非流動資產	263,183	309,310	335,504
流動負債	168,107	164,961	173,080
非流動負債	3,533	3,875	3,643
權益	<u>\$ 272,875</u>	<u>\$ 359,140</u>	<u>\$ 415,612</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 163,725	\$ 215,484	\$ 249,367
巨豐半導體公司之非控制權益	<u>109,150</u>	<u>143,656</u>	<u>166,245</u>
	<u>\$ 272,875</u>	<u>\$ 359,140</u>	<u>\$ 415,612</u>

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
營業收入	<u>\$ 65,892</u>	<u>\$ 87,796</u>	<u>\$ 130,821</u>	<u>\$ 167,716</u>
本期淨損	(\$ 42,732)	(\$ 25,580)	(\$ 77,033)	(\$ 50,857)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 42,732)</u>	<u>(\$ 25,580)</u>	<u>(\$ 77,033)</u>	<u>(\$ 50,857)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 25,640)	(\$ 15,348)	(\$ 46,220)	(\$ 30,514)
巨豐半導體公司之非控制權益	<u>(17,092)</u>	<u>(10,232)</u>	<u>(30,813)</u>	<u>(20,343)</u>
	<u>(\$ 42,732)</u>	<u>(\$ 25,580)</u>	<u>(\$ 77,033)</u>	<u>(\$ 50,857)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 25,640)	(\$ 15,348)	(\$ 46,220)	(\$ 30,514)
巨豐半導體公司之非控制權益	<u>(17,092)</u>	<u>(10,232)</u>	<u>(30,813)</u>	<u>(20,343)</u>
	<u>(\$ 42,732)</u>	<u>(\$ 25,580)</u>	<u>(\$ 77,033)</u>	<u>(\$ 50,857)</u>

現金流量

營業活動	(\$ 32,961)	(\$ 3,023)	(\$ 40,292)	\$ 23,041
投資活動	2,491	1,488	623	(4,207)
籌資活動	-	(65,670)	-	(65,670)
匯率變動影響數	<u>1,171</u>	<u>95</u>	<u>(181)</u>	<u>(3,195)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 29,299)</u>	<u>(\$ 67,110)</u>	<u>(\$ 39,850)</u>	<u>(\$ 50,031)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
支付予非控制權益之股利				
巨豐半導體公司	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -

十四、採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資關聯企業	<u>\$ 84,579</u>	<u>\$ 76,069</u>	<u>\$ 79,189</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)	\$ 59,485	\$ 54,778	\$ 55,189
矽金光學股份有限公司(矽金公司)	<u>25,094</u>	<u>21,291</u>	<u>24,000</u>
	<u>\$ 84,579</u>	<u>\$ 76,069</u>	<u>\$ 79,189</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
天正公司	19.95%	19.95%	19.80%
矽金公司	40.00%	40.00%	40.00%

合併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105年6月30日合併公司持股為19.95%。

合併公司對天正公司持有少於20%之表決權，惟管理階層經考量合併公司對其具有重大影響力，故仍採權益法評價。

合併公司於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，其主要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。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

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，請參閱附表四「被投資公司資訊」附表。

十五、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	1,014,465	1,060,327	1,051,893
機器設備	2,331,007	2,639,709	2,687,194
試驗設備	2,605	3,259	3,928
運輸設備	2,054	2,403	2,746
辦公設備	25,625	33,256	39,527
租賃資產	3,851	4,740	7,555
其他設備	21,202	20,722	19,629
	<u>\$ 3,426,201</u>	<u>\$ 3,789,808</u>	<u>\$ 3,837,864</u>

	105年1月1日至6月30日						
	期 初 餘 額	增	添 處	分	淨 兌 換 差 額	重 分 類	期 末 餘 額
成 本							
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,680,395	4,054	-	(17,704)	-	-	1,666,745
機器設備	8,133,408	46,060	201,986	(115,180)	43,774	-	7,906,076
試驗設備	24,128	-	-	-	-	-	24,128
運輸設備	9,227	-	-	(80)	-	-	9,147
辦公設備	84,846	585	352	(2,867)	-	-	82,212
租賃資產	22,208	-	-	-	-	-	22,208
其他設備	105,071	3,931	321	(32)	-	-	108,649
合 計	<u>10,084,675</u>	<u>\$ 54,630</u>	<u>\$ 202,659</u>	<u>(\$ 135,863)</u>	<u>\$ 43,774</u>	-	<u>9,844,557</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
房屋及建築	620,068	\$ 40,389	\$ -	(\$ 8,177)	\$ -	-	652,280
機器設備	5,493,699	350,852	201,624	(69,251)	1,393	-	5,575,069
試驗設備	20,869	654	-	-	-	-	21,523
運輸設備	6,824	344	-	(75)	-	-	7,093
辦公設備	51,590	7,235	352	(1,886)	-	-	56,587
租賃資產	17,468	889	-	-	-	-	18,357
其他設備	84,349	3,431	321	(12)	-	-	87,447
合 計	<u>6,294,867</u>	<u>\$ 403,794</u>	<u>\$ 202,297</u>	<u>(\$ 79,401)</u>	<u>\$ 1,393</u>	-	<u>6,418,356</u>
淨 額	<u>\$ 3,789,808</u>						<u>\$ 3,426,201</u>

	104年1月1日至6月30日						
	期 初 餘 額	增	添 處	分	淨 兌 換 差 額	重 分 類	期 末 餘 額
成 本							
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,636,680	6,596	-	(11,745)	-	-	1,631,531
機器設備	7,879,185	134,498	174,947	(75,168)	80,887	-	7,844,455
試驗設備	24,128	-	-	-	-	-	24,128
運輸設備	9,292	-	13	(55)	-	-	9,224
辦公設備	84,491	1,113	64	(1,903)	-	-	83,637
租賃資產	29,417	150	-	-	-	-	29,567
其他設備	93,928	6,715	-	-	-	-	100,643
合 計	<u>9,782,513</u>	<u>\$ 149,072</u>	<u>\$ 175,024</u>	<u>(\$ 88,871)</u>	<u>\$ 80,887</u>	-	<u>9,748,577</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年1月1日至6月30日						
	期 初 餘 額	增	添 處	分	淨 兌 換 差 額	重 分 類	期 末 餘 額
累計折舊及減損							
房屋及建築	\$ 545,879	\$ 38,460	\$ -	(\$ 4,701)	\$ -	\$ 579,638	
機器設備	5,016,565	346,852	155,451	(39,727)	(10,978)	5,157,261	
試驗設備	19,518	682	-	-	-	20,200	
運輸設備	6,159	374	5	(50)	-	6,478	
辦公設備	37,183	7,873	58	(888)	-	44,110	
租賃資產	19,283	2,729	-	-	-	22,012	
其他設備	77,675	3,339	-	-	-	81,014	
合 計	5,722,262	\$ 400,309	\$ 155,514	(\$ 45,366)	(\$ 10,978)	5,910,713	
淨 額	\$ 4,060,251					\$ 3,837,864	

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	15 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	3 至 10 年
租賃資產	3 至 10 年
其他設備	3 至 20 年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、投資性不動產

	105年1月1日至6月30日		
	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
已完工投資性不動產			
成 本			
土地	\$ 13,208	\$ -	\$ 13,208
房屋及建築	29,417	-	29,417
合 計	42,625	\$ -	42,625
累計折舊			
房屋及建築	16,211	\$ 421	16,632
淨 額	\$ 26,414		\$ 25,993

104年1月1日至6月30日			
已完工投資性不動產	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 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>\$ 455</u>	<u>15,762</u>
淨 額	<u>\$ 27,318</u>		<u>\$ 26,863</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 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。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主 建 物	33 年
工 程 系 統	5 至 10 年

投資性不動產 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之公允價值，係由合併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。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三六。

十七、無形資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體成本	\$ 5,406	\$ 6,275	\$ 7,230
商 譽	4,259	4,259	4,259
專 利 權	57,254	60,223	63,041
其 他	<u>1,473</u>	<u>1,505</u>	<u>1,613</u>
	<u>\$ 68,392</u>	<u>\$ 72,262</u>	<u>\$ 76,143</u>

105年1月1日至6月30日					
電 腦 軟 體	成 本	商 譽	專 利 權	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 20,895	\$ 4,259	\$ 67,260	\$ 11,472	\$ 103,886
單獨取得	355	-	107	252	714
淨兌換差額	(<u>65</u>)	-	-	(<u>284</u>)	(<u>349</u>)
期末餘額	<u>\$ 21,185</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 67,367</u>	<u>\$ 11,440</u>	<u>\$ 104,251</u>

(接次頁)

(承前頁)

105年1月1日至6月30日

	電 腦 軟 體	成 本	商 標	專 利 權	其 他	合 計
累計攤銷						
期初餘額	\$ 14,620	\$ -	\$ 7,037	\$ 9,967	\$ 31,624	
攤銷費用	1,180	-	3,076	255	4,511	
淨兌換差額	(<u>21</u>)	-	-	(<u>255</u>)	(<u>276</u>)	
期末餘額	<u>\$ 15,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,113</u>	<u>\$ 9,967</u>	<u>\$ 35,859</u>	
期末淨額	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 57,254</u>	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 68,392</u>	

104年1月1日至6月30日

	電 腦 軟 體	成 本	商 標	專 利 權	其 他	合 計
成 本						
期初餘額	\$ 21,558	\$ 4,259	\$ 66,920	\$ 24,159	\$ 116,896	
單獨取得	3,354	-	91	836	4,281	
本期減少	4,386	-	-	7,618	12,004	
淨兌換差額	(<u>16</u>)	-	-	(<u>172</u>)	(<u>188</u>)	
期末餘額	<u>\$ 20,510</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 67,011</u>	<u>\$ 17,205</u>	<u>\$ 108,985</u>	
累計攤銷						
期初餘額	\$ 16,196	\$ -	\$ 914	\$ 22,393	\$ 39,503	
攤銷費用	1,478	-	3,056	775	5,309	
本期減少	4,386	-	-	7,422	11,808	
淨兌換差額	(<u>8</u>)	-	-	(<u>154</u>)	(<u>162</u>)	
期末餘額	<u>\$ 13,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ 15,592</u>	<u>\$ 32,842</u>	
期末淨額	<u>\$ 7,230</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 63,041</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 76,143</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10年
專利權	10至11年
其他	3至10年

十八、預付租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動(帳列其他流動資產)	\$ 1,708	\$ 1,776	\$ 1,774
非流動	<u>60,193</u>	<u>63,441</u>	<u>64,275</u>
	<u>\$ 61,901</u>	<u>\$ 65,217</u>	<u>\$ 66,049</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權(按50年攤銷)，合併公司已取得該土地使用權證明。

十九、其他金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 386,712	\$ 389,094	\$ 504,750
流動	\$ 361,306	\$ 125,613	\$ 177,320
非流動	25,406	263,481	327,430
	\$ 386,712	\$ 389,094	\$ 504,750

其他金融資產設定質押之資訊，參閱附註三六。

二十、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
留抵稅額	\$ 244,201	\$ 247,706	\$ 238,979
用品盤存	21,487	20,786	24,372
預付款項	19,128	22,611	28,654
存出保證金	2,455	2,846	2,320
預付租賃款（附註十八）	1,708	1,776	1,774
其他（註）	6,345	3,901	4,241
	\$ 295,324	\$ 299,626	\$ 300,340
流動	\$ 292,869	\$ 296,519	\$ 296,717
非流動	2,455	3,107	3,623
	\$ 295,324	\$ 299,626	\$ 300,340

註：主要係暫付款、代付款及長期應收租賃款等。

二一、借 款

（一）短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 161,375	\$ 98,475	\$ 92,581
無擔保借款			
銀行借款	\$ 321,715	\$ 393,902	\$ 308,601

銀行週轉金借款之利率於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日分別為1.04%~1.53%、1.32%~1.39%及0.69%~1.28%。

(二) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 161,374	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	451,846	623,675	740,669
減：列為一年內到期部分	(<u>161,374</u>)	(<u>459,549</u>)	(<u>586,368</u>)
長期借款	<u>\$ 451,846</u>	<u>\$ 164,126</u>	<u>\$ 154,301</u>

借款利率係以附息 LIBOR 之浮動利率計息，利率每 3 個月重設一次，該等借款於 105 年 6 月及 106 年 6 月到期，於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，有效年利率分別為 1.63%~1.74%、1.33%~1.88% 及 1.03%~1.19%。

二二、應付票據及帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 5	\$ 5	\$ 26
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>284,281</u>	<u>232,467</u>	<u>340,910</u>
	<u>\$ 284,286</u>	<u>\$ 232,472</u>	<u>\$ 340,936</u>

合併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。

二三、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 105,104	\$ 167,788	\$ 120,100
應付員工酬勞（附註二八）	106,386	70,000	146,050
應付投資款	27,173	27,173	27,173
應付設備款	10,765	17,361	17,285
應付董監酬勞（附註二八）	6,726	4,300	10,122
其他（註）	<u>70,144</u>	<u>69,552</u>	<u>82,447</u>
	<u>\$ 326,298</u>	<u>\$ 356,174</u>	<u>\$ 403,177</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 19,082	\$ 34,095	\$ 39,178
存入保證金(附註三三)	10,573	16,996	10,690
其他(暫收款及代收款)	<u>2,181</u>	<u>917</u>	<u>2,652</u>
	<u>\$ 31,836</u>	<u>\$ 52,008</u>	<u>\$ 52,520</u>
<u>流 動</u>			
—其他應付款	<u>\$ 326,298</u>	<u>\$ 356,174</u>	<u>\$ 403,177</u>
—其他負債	<u>\$ 21,098</u>	<u>\$ 34,682</u>	<u>\$ 41,341</u>
<u>非 流 動</u>			
—其他負債	<u>\$ 10,738</u>	<u>\$ 17,326</u>	<u>\$ 11,179</u>

註：主要係應付利息、應付營業稅及其他應付費用等。

二四、負債準備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
員工福利(一)	\$ 3,787	\$ 2,708	\$ 3,286
保固(二)	<u>13,477</u>	<u>11,503</u>	<u>13,275</u>
	<u>\$ 17,264</u>	<u>\$ 14,211</u>	<u>\$ 16,561</u>

(一) 員工福利負債準備係包含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，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。

二五、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為305仟元、436仟元、609仟元及872仟元。

二六、權益

(一) 股本

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>128,498</u>	<u>128,498</u>	<u>127,226</u>
已發行股本	<u>\$ 1,284,980</u>	<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及股票股利所致。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

	105年6月30日	104年12月31日	104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	\$ 2,275,616	\$ 2,275,616	\$ 2,275,616
合併溢額	89,710	89,710	89,710
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	15,948	15,948	15,948
可轉換公司債之認股權	<u>2,176</u>	<u>2,176</u>	<u>2,176</u>
	<u>\$ 2,383,450</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。本公司已於105年6月7日之股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補累積虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會依據本公司之股利政策擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二八之(六)員工福利費用。

本公司考量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，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百分之二十。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 6 月 7 日及 104 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 47,656	\$ 73,089		
股票股利	-	12,723	\$ -	\$ 0.1
現金股利	424,043	636,129	3.3	5.0

(四) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$143,656	\$225,204
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(30,813)	(20,652)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,693)	(4,484)
取得子公司非控制權益 變動數	-	(31,707)
期末餘額	<u>\$109,150</u>	<u>\$168,361</u>

二七、收 入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
加工收入	\$ 774,841	\$ 835,090	\$ 1,540,825	\$ 1,672,046
銷貨收入	150,925	108,813	293,345	226,799
	<u>\$ 925,766</u>	<u>\$ 943,903</u>	<u>\$ 1,834,170</u>	<u>\$ 1,898,845</u>

各主要產品及勞務收入之分析，參閱附註四十。

二八、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收益及費損淨額

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業租賃租金收入	\$ 12,856	\$ 11,489	\$ 25,563	\$ 22,811
處分不動產、廠房及設 備利益	485	777	71,551	32,590
出租資產折舊費用	(2,082)	(1,467)	(4,009)	(2,936)
投資性不動產折舊費用	(211)	(227)	(421)	(455)
	<u>\$ 11,048</u>	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 92,684</u>	<u>\$ 52,010</u>

(二) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 6,149	\$ 5,506	\$ 9,984	\$ 11,728
其 他	605	2,695	1,294	3,678
	<u>\$ 6,754</u>	<u>\$ 8,201</u>	<u>\$ 11,278</u>	<u>\$ 15,406</u>

(三) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 16,573)	(\$ 3,215)	(\$ 41,051)	(\$ 18,306)
持有供交易之金融資產 利益	13	85	35	327
透過損益按公允價值衡 量之金融負債(損) 益	-	(593)	-	4,099
以成本衡量之金融資產 減損損失	(6,684)	(1,429)	(8,117)	(1,797)
賠償損失	-	(2,320)	(1,018)	(3,200)
其他	(8,642)	(35)	(2,584)	(86)
	<u>(\$ 31,886)</u>	<u>(\$ 7,507)</u>	<u>(\$ 52,735)</u>	<u>(\$ 18,963)</u>

(四) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 4,824	\$ 4,296	\$ 10,117	\$ 9,967
其他利息費用	35	27	74	59
	<u>\$ 4,859</u>	<u>\$ 4,323</u>	<u>\$ 10,191</u>	<u>\$ 10,026</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 197,738	\$ 200,254	\$ 403,794	\$ 400,309
投資性不動產	211	227	421	455
無形資產	2,234	2,664	4,511	5,309
合計	<u>\$ 200,183</u>	<u>\$ 203,145</u>	<u>\$ 408,726</u>	<u>\$ 406,073</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 190,017	\$ 192,985	\$ 388,477	\$ 385,315
營業費用	5,639	5,802	11,308	12,058
其他收益及費損	2,293	1,694	4,430	3,391
	<u>\$ 197,949</u>	<u>\$ 200,481</u>	<u>\$ 404,215</u>	<u>\$ 400,764</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 172	\$ 381	\$ 336	\$ 767
管理費用	151	120	306	191
研發費用	1,911	2,163	3,869	4,351
	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 2,664</u>	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ 5,309</u>

(六) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	\$ 8,413	\$ 9,084	\$ 16,921	\$ 17,947
確定福利計畫	<u>305</u>	<u>436</u>	<u>609</u>	<u>872</u>
	8,718	9,520	17,530	18,819
其他員工福利	<u>244,248</u>	<u>259,781</u>	<u>530,425</u>	<u>539,698</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 252,966</u>	<u>\$ 269,301</u>	<u>\$ 547,955</u>	<u>\$ 558,517</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 176,238	\$ 186,736	\$ 386,405	\$ 391,427
營業費用	<u>76,728</u>	<u>82,565</u>	<u>161,550</u>	<u>167,090</u>
	<u>\$ 252,966</u>	<u>\$ 269,301</u>	<u>\$ 547,955</u>	<u>\$ 558,517</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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百分之二及不高於百分之五提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之一定比率估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於百分之二及不高於百分之五分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之一定比率計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞／紅利	<u>\$ 16,997</u>	<u>\$ 16,174</u>	<u>\$ 36,386</u>	<u>\$ 34,535</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ 2,302</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。

本公司於 105 年 3 月 10 日舉行董事會及 104 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 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。

	104年度		103年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 70,000	\$ -	\$ 105,500	\$ -
董監事酬勞	4,300	-	6,500	-

105年3月10日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月12日股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 13,615	\$ 7,862	\$ 27,789	\$ 15,542
外幣兌換損失總額	(30,188)	(11,077)	(68,840)	(33,848)
淨 損	(\$ 16,573)	(\$ 3,215)	(\$ 41,051)	(\$ 18,306)

二九、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 29,852	\$ 28,903	\$ 65,247	\$ 61,167
以前年度之調整	(8,792)	(15,012)	(8,792)	(13,858)
遞延所得稅				
當期產生者	2,639	(2,469)	(1,432)	(3,931)
認列於損益之所得稅費用	\$ 23,699	\$ 11,422	\$ 55,023	\$ 43,378

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後	\$ 1,167,579	\$ 1,378,630	\$ 1,168,334
久元公司股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 277,578	\$ 252,849	\$ 346,010

	104年度 (預計)	103年度 (實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	20.13%	21.32%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 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。

三十、每股盈餘

	單位：每股元			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.94	\$ 1.06	\$ 2.03	\$ 2.08
稀釋每股盈餘	\$ 0.93	\$ 1.04	\$ 2.01	\$ 2.04

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 9 月 7 日。因追溯調整，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	
	104年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.07	\$ 2.10	\$ 1.06	\$ 2.08
稀釋每股盈餘	\$ 1.05	\$ 2.06	\$ 1.04	\$ 2.04

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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 120,331	\$ 136,568	\$ 260,648	\$ 267,346
用以計算基本每股盈餘之淨利	120,331	136,568	260,648	267,346
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 120,331	\$ 136,568	\$ 260,648	\$ 267,346

股 數	單位：仟股			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104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	128,498	128,498	128,498	128,498
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞／分紅	<u>756</u>	<u>2,330</u>	<u>1,295</u>	<u>2,539</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>129,254</u>	<u>130,828</u>	<u>129,793</u>	<u>131,037</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度決議員工分紅或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。

三一、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 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：

合併公司於 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別將存貨 42,415 仟元轉列為不動產、廠房及設備，另不動產與機器設備轉至存貨 34 仟元；104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將存貨 101,687 仟元轉列為不動產、廠房及設備與機器設備轉至存貨 20,800 仟元（參閱附註十五）。

三二、與非控制權益之權益交易

合併公司於 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%。

104 年度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。

給付之現金對價	威 控 公 司
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(\$ 31,707)
權益交易差額	<u>31,707</u>
	<u>\$ -</u>

（接次頁）

(承前頁)

權益交易差額調整科目
未分配盈餘

威 控 公 司

\$ -

三三、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃主係承租土地及廠房，租賃期間為 1 至 50 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地或廠房並無優惠承購權。

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 904 仟元、630 仟元及 630 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 17,972	\$ 17,600	\$ 13,935
超過 1 年但不超過 5 年	58,540	61,598	54,936
超過 5 年	77,404	83,136	87,674
	<u>\$ 153,916</u>	<u>\$ 162,334</u>	<u>\$ 156,545</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係合併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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 7,040 仟元、7,048 仟元及 7,040 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 52,042	\$ 51,731	\$ 50,372
超過 1 年但不超過 5 年	74,603	82,296	102,010
超過 5 年	-	-	2,564
	<u>\$ 126,645</u>	<u>\$ 134,027</u>	<u>\$ 154,946</u>

三四、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

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於公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 2,528	\$ -	\$ -	\$ 2,528
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 143,971	\$ -	\$ -	\$ 143,971

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 2,571	\$ -	\$ -	\$ 2,571
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 179,562	\$ -	\$ -	\$ 179,562

104年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 227,919	\$ -	\$ -	\$ 227,919
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 195,240	\$ -	\$ -	\$ 195,240
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 406	\$ -	\$ 406

105年及104年1月1日至6月30日無第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

金融工具類別	評價技術及輸入值
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，並可以反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量持有供交易	\$ 2,528	\$ 2,571	\$ 227,919
放款及應收款(註1)	3,278,341	2,726,147	2,848,275
備供出售金融資產(註2)	171,081	214,789	232,206
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量持有供交易	-	-	406
以攤銷後成本衡量(註3)	2,131,184	1,704,860	2,522,366

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）、其他應收款及其他金融資產（流動及非流動）及應收租賃款—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：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人款項）、其他應付款（含關係人款項）、應付股利及長期借款（含一年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併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合併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。

合併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合併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。合併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對合併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

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)）。合併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。

合併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

本公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司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

合併公司主要受到美金、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，合併公司之敏感度分析。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。

	美金之影響		人民幣之影響		日圓之影響	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
稅前淨(損)益	\$ 9,677	\$ 51,867	(\$ 9,092)	(\$ 13,860)	\$ 90	(\$ 1,540)

(2) 利率風險

因合併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。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 647,174	\$ 537,296	\$ 755,864
—金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,504,758	1,137,628	977,843
—金融負債	1,096,310	1,116,052	1,141,851

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。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，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 548 仟元及 571 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市（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。合併公司並未積極交易該等投資。合併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%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 1,440 仟元及 1,952 仟元。

合併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，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併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，合併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，合併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合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前六大客戶，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 46%、52%及 45%。

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。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度皆為830,000千元。

(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。因此，合併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。

105年6月30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	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 23,589	\$ 253,380	\$ 44,702	\$ 13,455	\$ 3,523
浮動利率工具	-	64,550	579,914	451,846	-
	<u>\$ 23,589</u>	<u>\$ 317,930</u>	<u>\$ 624,616</u>	<u>\$ 465,301</u>	<u>\$ 3,523</u>

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	\$ 31,017	\$ 226,174	\$ 50,502	\$ 7,485
浮動利率工具	-	328,252	623,674	164,126
	<u>\$ 31,017</u>	<u>\$ 554,426</u>	<u>\$ 674,176</u>	<u>\$ 171,611</u>

104年6月30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	\$ 23,996	\$ 330,663	\$ 46,227	\$ 10,688
浮動利率工具	-	154,301	833,249	154,301
	<u>\$ 23,996</u>	<u>\$ 484,964</u>	<u>\$ 879,476</u>	<u>\$ 164,989</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。

104年6月30日

總額交割 遠期外匯合約	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
—流入	\$ -	\$ 25,991	\$ 33,476	\$ -
—流出	-	25,583	33,882	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408</u>	<u>(\$ 406)</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
有擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 20,000	\$ -	\$ 73,995
—未動用金額	<u>810,000</u>	<u>830,000</u>	<u>756,005</u>
	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 830,000</u>

三五、關係人交易

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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業收入	其他關係人	<u>\$ 18,405</u>	<u>\$ 44,201</u>	<u>\$ 33,827</u>	<u>\$ 94,976</u>

(二) 進貨

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 98	\$ 260	\$ 140	\$ 302
其他關係人	-	-	14	-
	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 302</u>

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款—關係人淨額	其他關係人	<u>\$ 33,449</u>	<u>\$ 47,862</u>	<u>\$ 46,221</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。105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付關係人款項	其他關係人	\$ 128	\$ 133	\$ -
	關聯企業	119	29	273
		<u>\$ 247</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 273</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。

(五) 其他關係人交易

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
租金收入				
其他關係人	<u>\$ 4,277</u>	<u>\$ 3,691</u>	<u>\$ 9,574</u>	<u>\$ 7,231</u>
製造費用				
其他關係人	<u>\$ 3,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,942</u>	<u>\$ -</u>
管理費用				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>

合併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合併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。

(六) 對主要管理階層之獎酬

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,453	\$ 6,055	\$ 13,056	\$ 12,046
退職後福利	31	33	62	64
	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 6,088</u>	<u>\$ 13,118</u>	<u>\$ 12,110</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。

三六、質抵押之資產

合併公司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。

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動及非流動）	\$ 370,878	\$ 372,996	\$ 433,315
不動產、廠房及設備—淨額	261,018	268,310	294,234
投資性不動產	25,993	26,414	26,863
	<u>\$ 657,889</u>	<u>\$ 667,720</u>	<u>\$ 754,412</u>

合併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，合併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。

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司105年及104年6月30日已開立未使用信用狀金額分別為日幣4,000仟元與日幣281,138仟元。

三八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：

105 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	\$	2,143	0.31	\$ 664
人 民 幣		37,765	4.82	182,027
美 元		32,754	32.23	1,055,661
港 幣		738	4.13	3,048
				<u>\$ 1,241,400</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		38,639	32.33	\$ 1,249,199
日 圓		4,900	0.32	1,568
人 民 幣		38	4.87	185
港 幣		939	4.19	3,934
				<u>\$ 1,254,886</u>

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	\$	147,634	0.27	\$ 39,861
人 民 幣		37,017	4.97	183,974
美 元		23,798	32.78	780,098
港 幣		951	4.21	4,004
				<u>\$ 1,007,937</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		35,402	32.88	\$ 1,164,018
日 圓		1,911	0.28	535
人 民 幣		4	5.02	20
				<u>\$ 1,164,573</u>

104 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	\$	91,652	0.25	\$ 22,913
人 民 幣		56,027	4.95	277,334
美 元		5,817	30.81	179,222
港 幣		217	4.01	870
				<u>\$ 480,339</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓	\$	30,069		0.25	\$	7,517		
美元		39,358		30.91		1,216,556		
人民幣		26		5.00		130		
						<u>\$ 1,224,203</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美元		1,913		30.86	\$	<u>59,035</u>		

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為 16,573 仟元、3,215 仟元、41,051 仟元及 18,306 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。

三九、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：合併公司從事衍生性商品相關資訊請參閱附註七及三四。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。
11. 被投資公司資訊：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：附表三及五。

四十、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於產品別銷售之財務資訊，此財務資訊之衡量基礎與本合併財務報表相同。合併公司應報導部門為代工事業部門及自有產品事業部門。

(一) 部門收入與營運結果

	部	門	收	入
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
代工事業部門	\$ 774,841	\$ 835,090	\$ 1,540,825	\$ 1,672,046
自有產品事業部門	150,925	108,813	293,345	226,799
繼續營業單位總額	<u>\$ 925,766</u>	<u>\$ 943,903</u>	<u>\$ 1,834,170</u>	<u>\$ 1,898,845</u>

	部	門	損	益
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
代工事業部門	\$ 153,443	\$ 160,746	\$ 276,066	\$ 331,414
自有產品事業部門	105,457	99,228	217,814	197,369
繼續營業單位總額	258,900	259,974	493,880	528,783
營業費用	(123,804)	(132,193)	(258,568)	(279,987)
其他收益及費損淨額	11,048	10,572	92,684	52,010
其他收入	6,754	8,201	11,278	15,406
其他利益及損失	(31,886)	(7,507)	(52,735)	(18,963)
財務成本	(4,859)	(4,323)	(10,191)	(10,026)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	10,785	2,776	8,510	2,849
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 126,938</u>	<u>\$ 137,500</u>	<u>\$ 284,858</u>	<u>\$ 290,072</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

久元電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書對象		對單一企業 背書保證額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實收金額	以財產擔保 之背書保證金	累計背書 保證佔務 淨值之比率	背書最高 保證額	屬子公司 背書保證	屬大陸 背書保證	對地區 背書保證
		背書 名稱	關係										
0	久元公司	YTEC HK 公司	本公司間接持有 100% 之子公司	\$ 1,670,014 (註一)	\$ 333,600	\$ 322,750	\$ 322,750	\$ -	5.80%	\$ 2,226,686 (註二)	Y		N
0	久元公司	常州久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	1,670,014 (註一)	116,760	112,963	112,963	-	2.03%	2,226,686 (註二)	Y		Y
0	久元公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	1,670,014 (註一)	350,280	338,888	338,888	-	6.09%	2,226,686 (註二)	Y		Y
0	久元公司	吳江巨豐公司	本公司間接持有 60% 之子公司	1,670,014 (註一)	100,080	96,825	96,825	96,825	1.74%	2,226,686 (註二)	Y		Y
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	452,282 (註三)	66,720	64,550	64,550	64,550	1.16%	452,282 (註三)	Y		Y
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	452,282 (註三)	166,800	161,375	161,375	161,375	2.90%	452,282 (註三)	Y		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 105 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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	科目	期數 / 單位 (仟股 / 仟單位)	帳面金額	持股比例 %	公允價值	備註
久元電子股份有限公司	開源型基金受蓋憑證 群益人民幣貨幣市場基金 (人民幣) 股票 華上光電股份有限公司 艾雷森光電股份有限公司 宏齊科技股份有限公司 趨勢照明科技股份有限公司 榮泰科技股份有限公司 旭盛科技股份有限公司 訊綸科技股份有限公司 鞏川工業股份有限公司 輝澤科技股份有限公司 漢晶光電股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50	\$ 2,528	-	\$ 2,528	註三
		-	備供出售金融資產—非流動	429	527	0.16	527	註一
		-	備供出售金融資產—非流動	2,424	35,514	1.83	35,514	註一
		-	備供出售金融資產—非流動	10,230	107,930	4.94	107,930	註一
		-	以成本衡量之金融資產—非流動	239	2,098	3.98	1,027	註二
		-	以成本衡量之金融資產—非流動	220	2,600	0.56	2,958	註二
		-	以成本衡量之金融資產—非流動	134	2,012	0.05	1,574	註二
		-	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	1.67	-	註二
		-	以成本衡量之金融資產—非流動	152	13,710	19.00	19,628	註二
		-	以成本衡量之金融資產—非流動	132	-	8.80	-	註二
		-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500	6,690	9.26	6,690	註二

註一：係依 105 年 6 月底收盤價計算。

註二：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註三：係依期末基金淨價值計算。

久元電子股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編	交易	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易	往來		來		情形
							科目	金額	交易條件	估合併總資產或總營業收入之比率	
0	久元公司			廈門久元公司	1	營業收入	\$ 18,983	註二	1%		
						遞延貸項－聯屬公司間交易	135,660	註二	7%		
						應收帳款	3,026	註二	-		
						營業收入	3,501	註二	-		
						出售固定資產	116	註二	-		
						遞延貸項－聯屬公司間交易	28,839	註二	1%		
1	吳江巨豐公司			朗富科技公司	1	遞延貸項－聯屬公司間交易	18,513	註二	1%		
						營業收入	56	註二	-		
						遞延貸項－聯屬公司間交易	5,910	註二	-		
						其他應付款	29,680	註二	1%		
						營業收入	2,201	註二	-		
						應收帳款	1,045	註二	-		
						其他應收款	7,657	註二	-		
						遞延貸項－聯屬公司間交易	657	註二	-		
						營業收入	44,251	註二	2%		
						進貨	345	註二	-		
2				巨豐電子公司	2	應收帳款	4,570	註二	-		
						預收貨款	8,864	註二	-		
						應付帳款	314	註二	-		
						營業收入	8,146	註二	-		
2				朗富科技公司	2	應收帳款	4,366	註二	-		
						應付帳款	228	註二	-		
						租金費用	1,205	註二	-		
2	廈門久元公司			威控商貿公司	2	應付帳款	847	註二	-		
						進貨	1,998	註二	-		
3	常州久元公司			威控商貿公司	2	應付帳款	3	註二	-		
						進貨	352	註二	-		

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

註二：係依雙方議定條件決定。

久元電子股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 本 期	投 資 上 期	資 金 期 末	本 期 末	公 司 比 率	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損)	本 期 認 列 之 益	備 註
				數	%	帳	面	帳	額	額	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	\$ 1,442,489	\$ 1,039,748	100.00	1,039,748 (註二)	(51,689)	(51,689)	—
	威控自動機械有限公司	臺灣新竹	自動化機械買賣	1,000	1,000	1,000	974 (註三)	100.00	974 (註三)	1	1	—
	久宏鑫股份有限公司	臺灣新竹	化學原物料研究開發	29,000	29,000	29,000	13,223 (註三)	100.00	13,223 (註三)	(951)	(951)	—
	晶準精密股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	12,000	12,000	12,000	6,987 (註三)	100.00	6,987 (註三)	(246)	(246)	—
	天正國際精密機械股份有限公司	臺灣高雄	精密設備、電子零組件、機組	38,611	38,611	38,611	59,485 (註三)	19.95	59,485 (註三)	16,022	4,707	—
	威控有限公司(Samoa)	薩摩亞	投資控股	USD 800	USD 800	USD 800	17,410 (註三)	100.00	17,410 (註三)	(2,803)	(2,803)	—
	天曜投資公司	臺灣新竹	投資控股	26,000	26,000	26,000	6,750 (註三)	100.00	6,750 (註三)	(8,117)	(8,117)	—
	矽金光學股份有限公司	臺灣新竹	機械設備電子零組件、光學儀器	24,000	24,000	24,000	25,094 (註三)	40.00	25,094 (註三)	9,507	3,803	—
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香 港	投資控股	RMB 172,432	RMB 172,432	RMB 172,432	904,565 (註二)	100.00	904,565 (註二)	(17,922)	(17,922)	—
	巨豐半導體有限公司	香 港	投資控股	USD 14,669	USD 14,669	USD 14,669	165,400 (註二)	60.00	165,400 (註二)	(77,033)	(46,220)	—
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 7,198	USD 7,198	USD 7,198	158,851 (註三)	100.00	158,851 (註三)	12,452	12,452	—
巨豐半導體有限公司	巨豐電子有限公司	香 港	封裝服務銷售	USD 3,437	USD 3,437	USD 3,437	USD 2,605 \$ 84,064 (註二)	100.00	USD 2,605 \$ 84,064 (註二)	(USD 142) (\$ 4,666)	(USD 142) (\$ 4,666)	—

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核閱之財務報表計算。

註三：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

久元電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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 期 自 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 末 出 現 之 未 收 本 金	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 益	期 末 面 積	投 資 價 值	截 止 已 收 資 本	本 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	RMB 133,986 \$ 632,757	註一	RMB 133,986 \$ 632,757	-	\$ -	RMB 133,986 \$ 632,757	(\$ 11,279)	100%	(\$ 11,279)	\$ 726,520 (註四)	-	\$ -	-	-
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	(4,282)	100%	(4,282)	188,354 (註三)	-	-	-	-
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	RMB 143,576 \$ 534,151	註一	USD 14,669 \$ 444,026	-	-	USD 14,669 \$ 444,026	(72,338)	60%	(43,403)	110,431 (註四)	-	-	-	-
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	12,452 (註三)	100%	12,452 (註三)	158,851 (註三)	-	-	-	-
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	(2,803)	100%	(2,803)	18,068 (註三)	-	-	-	-

本 期 大 陸 赴 外 地 區 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 赴 大 陸 地 區 投 資 額 之 百 分 之 六 十 或 八 十	USD \$	USD \$	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 赴 大 陸 地 區 投 資 額 之 百 分 之 六 十 或 八 十	規 定 淨 值 之 仟 元
USD 49,667 \$ 1,489,818	USD 49,667 \$ 1,489,818	USD 49,667 \$ 1,489,818	\$ 3,340,028	

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未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：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核閱之財務報表計算。