

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 3 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	20~48		六~三四
(七) 關係人交易	48~50		三五
(八) 質抵押之資產	50		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		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	51~52		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53、55~58		三九
2. 轉投資事業相關資訊	52~53、59		三九
3. 大陸投資資訊	53、60		三九
(十四) 部門資訊	53~54		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）506,892 仟元及 603,379 仟元，分別占合併資產總額之 6.58%及 7.23%；負債總額分別為 116,738 仟元及 142,639 仟元，分別占合併負債總額之 5.80%及 5.76%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為純損 3,805 仟元、純損 961 仟元、純益 1,590 仟元及純益 21,028 仟元，分別佔合併綜合損益之(21.35)%、(1.12)%、0.99%及 8.72%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 84,027 仟元及 76,350 仟元，及其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國

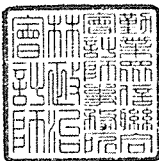
105年及104年1月1日至9月30日相關之損益份額分別為純損552仟元、純損1,057仟元、純益7,958仟元及純益1,792仟元，皆係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報告附註三九所述轉投資事業之相關資訊，與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表及附註三九所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，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

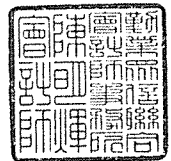
會計師 林 政 治

林政治



會計師 陳 明 輝

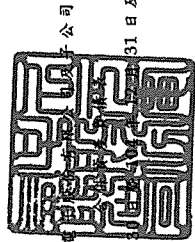
陳明輝



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 11 月 3 日



久元

民國 105 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日		105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$1,666,544	22	\$1,287,193	16	\$1,474,451	18	\$ 720,403	9	\$ 492,377	6	\$ 427,311	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動 (附註七)	-	-	2,571	-	59,435	1	-	-	-	-	2,666	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	34,703	1	41,452	-	42,388	1	253,288	3	232,472	3	272,546	3
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十)	1,049,384	14	983,248	13	949,039	11	12	-	162	-	2,060	-
1180	應收票據—關係人淨額 (附註三五)	29,193	-	47,862	1	64,762	1	-	-	-	-	636,129	8
1200	其他應收款 (附註十及十一)	12,333	-	18,489	-	31,313	-	265,156	4	356,174	5	308,997	4
130X	存貨 (附註十二及三一)	473,047	6	492,179	6	589,087	7	58,224	1	41,349	1	19,462	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十九及三六)	406,727	5	125,613	2	201,115	2	16,640	-	14,211	-	15,186	-
1470	其他流動資產 (附註十八及二十)	296,611	4	296,519	4	307,574	4	156,801	2	459,549	6	525,921	7
11XX	流動資產總計	3,968,542	52	3,295,126	42	3,719,164	45	33,923	19	34,682	21	23,043	-
								1,504,447		1,630,976		2,233,321	
1523	非流動資產	95,858	1	138,110	2	109,900	1	439,044	6	164,126	2	164,351	2
1543	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	26,622	-	35,227	1	36,477	-	57,706	1	63,343	1	67,431	1
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	84,027	1	76,069	1	76,350	1	10,533	-	17,326	-	11,347	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、三一、三五及三六)	3,250,475	42	3,789,808	48	3,833,304	46	507,283	7	244,795	3	243,129	3
1760	投資性不動產淨額 (附註十六及三六)	25,783	-	26,414	-	26,636	-	2,011,730	26	1,875,771	24	2,476,450	30
1780	無形資產 (附註十七)	66,892	1	72,262	1	75,160	1	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二九)	52,438	1	44,677	1	47,054	1	-	-	-	-	-	-
1915	預付設備款	54,484	1	24,939	-	83,180	1	-	-	-	-	-	-
1980	其他非流動資產—非流動 (附註十九及三六)	20,198	-	263,481	3	267,567	3	1,284,980	17	1,284,980	16	1,284,980	15
1985	長期預付租賃款 (附註十八)	57,649	1	63,441	1	65,322	1	2,383,450	31	2,383,450	31	2,383,450	22
1990	其他非流動資產 (附註二十)	2,446	-	3,107	-	3,098	-	726,838	10	679,182	9	679,182	8
15XX	非流動資產總計	3,736,872	48	4,537,535	58	4,624,048	55	1,259,148	16	1,378,630	17	1,270,785	15
								1,985,986	26	2,057,812	26	1,949,967	23
								(59,525)	(1)	86,992	1	88,716	1
								5,600,891	73	5,813,234	74	5,707,113	68
								92,793	1	149,656	2	159,649	2
								5,693,684	74	5,956,890	76	5,866,762	70
1XXX	資產總計	\$7,705,414	100	\$7,832,661	100	\$8,343,212	100	\$7,705,414	100	\$7,832,661	100	\$8,343,212	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 11 月 3 日核閱報告)



董事長：汪榮耀

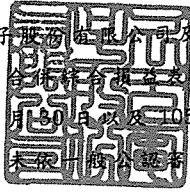


經理人：張正光



會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二七及三五)	\$ 910,410	100	\$ 907,071	100	\$2,744,580	100	\$2,805,916	100
5000	營業成本(附註十二、二八及三五)	<u>655,070</u>	<u>72</u>	<u>685,185</u>	<u>75</u>	<u>1,995,360</u>	<u>73</u>	<u>2,055,247</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>255,340</u>	<u>28</u>	<u>221,886</u>	<u>25</u>	<u>749,220</u>	<u>27</u>	<u>750,669</u>	<u>27</u>
	營業費用(附註二八及三五)								
6100	推銷費用	20,004	2	14,670	2	73,669	3	71,982	2
6200	管理費用	40,132	4	46,521	5	111,738	4	132,829	5
6300	研究發展費用	<u>69,290</u>	<u>8</u>	<u>66,270</u>	<u>7</u>	<u>202,587</u>	<u>7</u>	<u>202,637</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>129,426</u>	<u>14</u>	<u>127,461</u>	<u>14</u>	<u>387,994</u>	<u>14</u>	<u>407,448</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二八及三五)	<u>10,693</u>	<u>1</u>	<u>11,920</u>	<u>1</u>	<u>103,377</u>	<u>4</u>	<u>63,930</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>136,607</u>	<u>15</u>	<u>106,345</u>	<u>12</u>	<u>464,603</u>	<u>17</u>	<u>407,151</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二八及三五)	18,148	2	25,264	3	29,426	1	40,670	1
7020	其他利益及損失(附註二八及三五)	(44,557)	(5)	(6,582)	(1)	(97,292)	(3)	(25,545)	(1)
7050	財務成本(附註二八)	(5,039)	-	(4,565)	(1)	(15,230)	(1)	(14,591)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十四)	(<u>552</u>)	-	(<u>1,057</u>)	-	<u>7,958</u>	-	<u>1,792</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>32,000</u>)	(<u>3</u>)	<u>13,060</u>	<u>1</u>	(<u>75,138</u>)	(<u>3</u>)	<u>2,326</u>	-
7900	稅前淨利	104,607	12	119,405	13	389,465	14	409,477	15
7950	所得稅費用(附註四及二九)	<u>25,969</u>	<u>3</u>	<u>30,939</u>	<u>3</u>	<u>80,992</u>	<u>3</u>	<u>74,317</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>78,638</u>	<u>9</u>	<u>88,466</u>	<u>10</u>	<u>308,473</u>	<u>11</u>	<u>335,160</u>	<u>12</u>
	其他綜合損益(附註二八)								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(47,409)	(5)	40,419	4	(98,636)	(3)	2,003	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(<u>13,409</u>)	(<u>2</u>)	(<u>42,951</u>)	(<u>5</u>)	(<u>49,000</u>)	(<u>2</u>)	(<u>95,996</u>)	(<u>3</u>)
8300	其他綜合損益合計	(<u>60,818</u>)	(<u>7</u>)	(<u>2,532</u>)	(<u>1</u>)	(<u>147,636</u>)	(<u>5</u>)	(<u>93,993</u>)	(<u>3</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 17,820</u>	<u>2</u>	<u>\$ 85,934</u>	<u>9</u>	<u>\$ 160,837</u>	<u>6</u>	<u>\$ 241,167</u>	<u>9</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 91,569	10	\$ 102,451	11	\$ 352,217	13	\$ 369,797	13
8620	非控制權益	(<u>12,931</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,985</u>)	(<u>1</u>)	(<u>43,744</u>)	(<u>2</u>)	(<u>34,637</u>)	(<u>1</u>)
8600		<u>\$ 78,638</u>	<u>9</u>	<u>\$ 88,466</u>	<u>10</u>	<u>\$ 308,473</u>	<u>11</u>	<u>\$ 335,160</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 34,177	4	\$ 94,646	10	\$ 211,700	8	\$ 275,015	10
8720	非控制權益	(<u>16,357</u>)	(<u>2</u>)	(<u>8,712</u>)	(<u>1</u>)	(<u>50,863</u>)	(<u>2</u>)	(<u>33,848</u>)	(<u>1</u>)
8700		<u>\$ 17,820</u>	<u>2</u>	<u>\$ 85,934</u>	<u>9</u>	<u>\$ 160,837</u>	<u>6</u>	<u>\$ 241,167</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	每股盈餘 (附註三十)								
9750	基 本	\$ 0.71		\$ 0.80		\$ 2.74		\$ 2.88	
9850	稀 釋	\$ 0.71		\$ 0.79		\$ 2.71		\$ 2.82	

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11月3日核閱報告)

董事長：汪秉龍

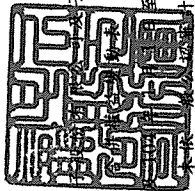


經理人：張正光



會計主管：陳巧芬





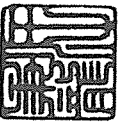
久元電子股份有限公司

民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱
未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	其他權益 (附註二六)				非控制權益 (附註三及二六)	權益總計	
		股本	公積金	留利	盈餘			
A1	\$ 1,272,257	\$ 2,383,450	\$ 606,093	\$ 1,624,638	\$ 72,479	\$ 6,069,936	\$ 6,295,140	
C9	-	-	-	-	-	-	(31,707)	(31,707)
B1	-	-	73,089	(73,089)	-	-	-	-
B9	12,723	-	-	(12,723)	-	-	-	-
B5	-	-	-	(636,129)	-	(636,129)	-	(636,129)
M5	-	-	-	(1,709)	-	(1,709)	-	(1,709)
D1	-	-	-	369,797	-	369,797	(34,637)	335,160
D3	-	-	-	-	1,214	(94,782)	789	(93,993)
D5	-	-	-	369,797	1,214	(275,015)	(33,848)	241,167
Z1	\$ 1,284,980	\$ 2,383,450	\$ 679,182	\$ 1,270,785	\$ 112,293	\$ 5,707,113	\$ 159,649	\$ 5,866,762
A1	\$ 1,284,980	\$ 2,383,450	\$ 679,182	\$ 1,378,630	\$ 83,236	\$ 5,813,234	\$ 143,656	\$ 5,956,890
B1	-	-	47,656	(47,656)	-	-	-	-
B5	-	-	-	(424,043)	-	(424,043)	-	(424,043)
D1	-	-	-	352,217	-	352,217	(43,744)	308,473
D3	-	-	-	-	(91,517)	(140,517)	(7,119)	(147,636)
D5	-	-	-	352,217	(91,517)	211,700	(50,863)	160,837
Z1	\$ 1,284,980	\$ 2,383,450	\$ 776,838	\$ 1,259,148	(\$ 8,281)	\$ 5,600,891	\$ 92,793	\$ 5,693,684

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 3 日核閱報告)



董事長：汪秉龍

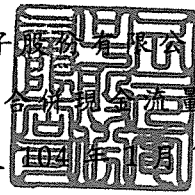


經理人：張正光



會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司及子公司



印章表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 389,465	\$ 409,477
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	595,924	601,741
A20200	攤銷費用	6,688	8,416
A21300	股利收入	(5,062)	(1,043)
A20300	呆帳迴轉利益	(1,080)	(5,223)
A23500	金融資產減損損失	8,605	2,286
A20900	財務成本	15,230	14,591
A21200	利息收入	(13,412)	(15,801)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(7,958)	(1,792)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(71,735)	(34,634)
A22900	處分持有供交易金融資產利益	(120)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,670	4,914
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	15,006	(14,699)
A29900	處分指定按公允價值衡量之金融商 品利益	-	(705)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少(增加)	85	(2,110)
A31150	應收票據及帳款(增加)減少	(65,947)	62,187
A31160	應收帳款—關係人減少(增加)	18,669	(327)
A31180	其他應收款減少(增加)	5,469	(8,423)
A31200	存貨增加	(60,793)	(114,118)
A31240	其他流動資產減少(增加)	2,035	(1,077)
A32110	持有供交易之金融負債減少	-	(1,561)
A32150	應付票據及帳款增加(減少)	19,089	(71,685)
A32160	應付關係人款項(減少)增加	(150)	1,972
A32180	其他應付款項減少	(74,650)	(147,275)
A32200	負債準備增加(減少)	2,429	(11,712)
A32230	其他流動負債減少	(759)	(13,952)
A32240	應計退休金負債減少	(5,637)	(2,499)
A33000	營運產生之現金	780,061	656,948
A33100	收取之利息	14,099	15,038
A33200	收取之股利	5,062	2,825
A33300	支付之利息	(15,230)	(14,591)
A33500	支付之所得稅	(74,133)	(105,318)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>709,859</u>	<u>554,902</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9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	-	220,705
B01000	處分持有供交易金融資產價款	2,525	-
B01800	取得關聯企業	-	(24,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(102,630)	(266,410)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	72,223	68,696
B04500	購置無形資產	(1,452)	(6,357)
B04600	處分無形資產價款	-	196
B06500	其他金融資產(增加)減少	(37,831)	101,182
B06800	其他資產減少	661	516
B07100	預付設備款(增加)減少	(29,545)	13,090
B07300	預付租賃款減少	885	969
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(95,164)	8,587
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	250,000	(216,374)
C01600	舉借長期借款	-	64,243
C01700	償還長期借款	-	(162,170)
C03100	存入保證金(返還)增加	(6,547)	161
C04300	其他非流動負債減少	(246)	(245)
C04500	發放現金股利	(424,043)	-
C05400	合併取得非控制權益	-	(31,707)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(180,836)	(346,092)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(54,508)	51,853
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	379,351	269,250
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	\$ 1,666,544	\$ 1,474,451

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11月3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 9 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 11 月 3 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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	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

(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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,284	\$ 1,316	\$ 757
銀行支票及活期存款	1,197,282	1,137,675	1,334,154
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	467,978	148,202	139,540
	<u>\$ 1,666,544</u>	<u>\$ 1,287,193</u>	<u>\$ 1,474,451</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行存款	0.001%~2.70%	0.001%~2.85%	0.001%~4.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 59,435</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>\$ 2,666</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)
104年9月30日							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	104.10.01	~	104.12.02		USD 3,061 / NTD 97,879

合併公司於 104 年 1 月 1 日至 9 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9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>國內投資</u>			
一上市(櫃)股票	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ 179,562</u>	<u>\$ 152,288</u>
流動	\$ 34,703	\$ 41,452	\$ 42,388
非流動	<u>95,858</u>	<u>138,110</u>	<u>109,900</u>
	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ 179,562</u>	<u>\$ 152,288</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 26,662</u>	<u>\$ 35,227</u>	<u>\$ 36,477</u>
<u>依衡量種類區分</u>			
備供出售金融資產	<u>\$ 26,662</u>	<u>\$ 35,227</u>	<u>\$ 36,477</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7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9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488仟元、490仟元、8,605仟元及2,285仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 17,389</u>	<u>\$ 17,023</u>	<u>\$ 27,277</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	1,047,815	983,183	941,566
減：備抵呆帳	<u>15,820</u>	<u>16,958</u>	<u>19,804</u>
	<u>1,031,995</u>	<u>966,225</u>	<u>921,762</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,049,384</u>	<u>\$ 983,248</u>	<u>\$ 949,039</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 6,770	\$ 11,211	\$ 24,787
應收租賃款(附註十一)	727	2,088	2,134
應收收益	3,112	3,329	2,509
其他	<u>1,724</u>	<u>1,861</u>	<u>1,883</u>
	<u>\$ 12,333</u>	<u>\$ 18,489</u>	<u>\$ 31,313</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0 至 60 天	\$ 605,338	\$ 584,397	\$ 593,982
61 至 90 天	177,557	182,892	197,162
91 至 120 天	96,156	106,673	88,328
121 天以上	168,764	109,221	62,094
合 計	<u>\$ 1,047,815</u>	<u>\$ 983,183</u>	<u>\$ 941,566</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
91 至 120 天	\$ 4,660	\$ 943	\$ 23,859
121 至 150 天	6,570	27	1,041
151 至 180 天	20,085	30	103
181 天以上	61	-	1,315
合 計	<u>\$ 31,376</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 26,318</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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 25,027	\$ 25,027
減：本期迴轉呆帳費用	-	(5,223)	(5,223)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,804</u>	<u>\$ 19,804</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,958	\$ 16,958
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,080)	(1,080)
外幣換算差額	-	(58)	(58)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,820</u>	<u>\$ 15,820</u>

十一、應收租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ 756	\$ 2,194	\$ 2,243
1~5年	-	266	831
減：未賺得融資收益	29	111	140
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 2,349</u>	<u>\$ 2,934</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過1年（帳列其他應收款）	\$ 727	\$ 2,088	\$ 2,134
1~5年	-	261	800
應收租賃款	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 2,349</u>	<u>\$ 2,934</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	\$ 92,544	\$ 117,372	\$ 130,956
半成品	8,864	11,112	24,727
在製品	253,490	239,012	229,728
原物料	118,149	124,683	203,676
	<u>\$ 473,047</u>	<u>\$ 492,179</u>	<u>\$ 589,087</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失4,492仟元、741仟元、8,670仟元及4,914仟元。

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 9月30日	104年 12月31日	104年 9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
	揚州久元電子有限公司(揚州久元公司)	頻率控制與選擇元件(無線射頻標籤)及相關設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	100.00	-	-	註1及註2
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。

註 2：本公司 105 年 9 月經轉投資 YTEC Samoa 公司、再轉投資 YTEC HK 公司後由 YTEC HK 公司設立揚州久元公司經營無線射頻標籤等設備研發及生產事業，該投資於 105 年 8 月 31 日由經濟部投審會核准。

(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9月30日	104年12月31日	104年9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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
巨豐半導體公司	(\$ 12,931)	(\$ 13,821)	(\$ 43,744)	(\$ 34,164)	\$ 92,793	\$ 143,656	\$ 157,697

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 148,989	\$ 218,666	\$ 232,985
非流動資產	237,932	309,310	327,659
流動負債	151,530	164,961	162,522
非流動負債	3,409	3,875	3,880
權 益	<u>\$ 231,982</u>	<u>\$ 359,140</u>	<u>\$ 394,242</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 139,189	\$ 215,484	\$ 236,545
巨豐半導體公司之 非控制權益	<u>92,793</u>	<u>143,656</u>	<u>157,697</u>
	<u>\$ 231,982</u>	<u>\$ 359,140</u>	<u>\$ 394,242</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 56,514</u>	<u>\$ 69,743</u>	<u>\$ 187,335</u>	<u>\$ 237,459</u>
本期淨損	(\$ 32,328)	(\$ 34,554)	(\$ 109,361)	(\$ 85,411)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 32,328)</u>	<u>(\$ 34,554)</u>	<u>(\$ 109,361)</u>	<u>(\$ 85,411)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 19,397)	(\$ 20,733)	(\$ 65,617)	(\$ 51,247)
巨豐半導體公司之 非控制權益	<u>(12,931)</u>	<u>(13,821)</u>	<u>(43,744)</u>	<u>(34,164)</u>
	<u>(\$ 32,328)</u>	<u>(\$ 34,554)</u>	<u>(\$ 109,361)</u>	<u>(\$ 85,411)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 19,397)	(\$ 20,733)	(\$ 65,617)	(\$ 51,247)
巨豐半導體公司之 非控制權益	<u>(12,931)</u>	<u>(13,821)</u>	<u>(43,744)</u>	<u>(34,164)</u>
	<u>(\$ 32,328)</u>	<u>(\$ 34,554)</u>	<u>(\$ 109,361)</u>	<u>(\$ 85,411)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
現金流量				
營業活動	(\$ 16,862)	(\$ 14,284)	(\$ 57,154)	\$ 8,757
投資活動	195	(3,040)	818	(7,247)
籌資活動	-	7,570	-	(58,100)
匯率變動影響數	(2,205)	4,702	(2,386)	1,507
淨現金流出	(\$ 18,872)	(\$ 5,052)	(\$ 58,722)	(\$ 55,083)
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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 84,027</u>	<u>\$ 76,069</u>	<u>\$ 76,350</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)	\$ 61,137	\$ 54,778	\$ 53,476
矽金光學股份有限公司(矽金公司)	<u>22,890</u>	<u>21,291</u>	<u>22,874</u>
	<u>\$ 84,027</u>	<u>\$ 76,069</u>	<u>\$ 76,350</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
天正公司	19.95%	19.95%	19.70%
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9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。

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	988,394	1,060,327	1,085,684
機器設備	2,185,559	2,639,709	2,652,453
試驗設備	2,281	3,259	3,589
運輸設備	1,881	2,403	2,578
辦公設備	24,000	33,256	37,420
租賃資產	3,411	4,740	6,191
其他設備	19,557	20,722	19,997
	<u>\$ 3,250,475</u>	<u>\$ 3,789,808</u>	<u>\$ 3,833,304</u>

成 本	105年1月1日至9月30日						
	期 初 餘 額	增	添 處	分	淨 兌 換 差 額	重 分 類	期 末 餘 額
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,680,395	5,043	-	(32,370)	-	-	1,653,068
機器設備	8,133,408	77,137	327,411	(214,846)	74,215	-	7,742,503
試驗設備	24,128	-	-	-	-	-	24,128
運輸設備	9,227	-	-	(153)	-	-	9,074
辦公設備	84,846	3,163	380	(5,592)	-	-	82,037
租賃資產	22,208	-	-	-	-	-	22,208
其他設備	105,071	3,931	320	(62)	-	-	108,620
合 計	<u>10,084,675</u>	<u>\$ 89,274</u>	<u>\$ 328,111</u>	<u>(\$ 253,023)</u>	<u>\$ 74,215</u>	-	<u>9,667,030</u>
累計折舊及減損							
房屋及建築	620,068	\$ 60,373	\$ -	(\$ 15,767)	\$ -	-	664,674
機器設備	5,493,699	516,529	326,924	(127,753)	1,393	-	5,556,944
試驗設備	20,869	978	-	-	-	-	21,847
運輸設備	6,824	515	-	(146)	-	-	7,193
辦公設備	51,590	10,507	380	(3,680)	-	-	58,037
租賃資產	17,468	1,329	-	-	-	-	18,797
其他設備	84,349	5,062	321	(27)	-	-	89,063
合 計	<u>6,294,867</u>	<u>\$ 595,293</u>	<u>\$ 327,625</u>	<u>(\$ 147,373)</u>	<u>\$ 1,393</u>	-	<u>6,416,555</u>
淨 額	<u>\$ 3,789,808</u>						<u>\$ 3,250,475</u>

104年1月1日至9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	53,936	-	(492)	-	1,690,124
機器設備	7,879,185	202,171	212,239	(11,268)	144,817	8,002,666
試驗設備	24,128	-	-	-	-	24,128
運輸設備	9,292	-	13	(3)	-	9,276
辦公設備	84,491	2,141	125	(42)	-	86,465
租賃資產	29,417	150	-	-	-	29,567
其他設備	93,928	8,711	-	2	-	102,641
合 計	9,782,513	\$ 267,109	\$ 212,377	(\$ 11,803)	\$ 144,817	9,970,259
累計折舊及減損						
房屋及建築	545,879	\$ 58,495	\$ -	\$ 66	\$ -	604,440
機器設備	5,016,565	520,084	178,189	(8,247)	-	5,350,213
試驗設備	19,518	1,021	-	-	-	20,539
運輸設備	6,159	546	6	(1)	-	6,698
辦公設備	37,183	11,852	119	129	-	49,045
租賃資產	19,283	4,093	-	-	-	23,376
其他設備	77,675	4,968	-	1	-	82,644
合 計	5,722,262	\$ 601,059	\$ 178,314	(\$ 8,052)	\$ -	6,136,955
淨 額	\$ 4,060,251					\$ 3,833,304

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9月30日

已完工投資性不動產	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
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	\$ 631	16,842
淨 額	\$ 26,414		\$ 25,783

104年1月1日至9月30日			
已完工投資性不動產	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
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	15,307	\$ 682	15,989
淨 額	\$ 27,318		\$ 26,636

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9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9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

每一類別之帳面金額	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
電腦軟體成本	\$ 5,466	\$ 6,275	\$ 7,106
商 譽	4,259	4,259	4,259
專 利 權	55,811	60,223	61,686
其 他	1,356	1,505	2,109
	\$ 66,892	\$ 72,262	\$ 75,160

105年1月1日至9月30日					
電腦軟體	商	譽	專 利 權	其 他	合 計
成 本					
期初餘額	\$ 20,895	\$ 4,259	\$ 67,260	\$ 11,472	\$ 103,886
單獨取得	996	-	204	252	1,452
淨兌換差額	(122)	-	-	(541)	(663)
期末餘額	\$ 21,769	\$ 4,259	\$ 67,464	\$ 11,183	\$ 104,675

(接次頁)

(承前頁)

105年1月1日至9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	1,723	-	4,616	349	6,688
淨兌換差額	(40)	-	-	(489)	(529)
期末餘額	<u>\$ 16,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,653</u>	<u>\$ 9,827</u>	<u>\$ 37,783</u>
期末淨額	<u>\$ 5,466</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 55,811</u>	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 66,892</u>

104年1月1日至9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	3,742	-	268	2,347	6,357
本期減少	4,386	-	-	7,618	12,004
淨兌換差額	13	-	-	139	152
期末餘額	<u>\$ 20,927</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 67,188</u>	<u>\$ 19,027</u>	<u>\$ 111,401</u>
累計攤銷					
期初餘額	\$ 16,196	\$ -	\$ 914	\$ 22,393	\$ 39,503
攤銷費用	2,007	-	4,588	1,821	8,416
本期減少	4,386	-	-	7,422	11,808
淨兌換差額	4	-	-	126	130
期末餘額	<u>\$ 13,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,502</u>	<u>\$ 16,918</u>	<u>\$ 36,241</u>
期末淨額	<u>\$ 7,106</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 61,686</u>	<u>\$ 2,109</u>	<u>\$ 75,160</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動(帳列其他流動資產)	\$ 1,648	\$ 1,776	\$ 1,815
非流動	57,649	63,441	65,322
	<u>\$ 59,297</u>	<u>\$ 65,217</u>	<u>\$ 67,137</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 426,925	\$ 389,094	\$ 468,682
流動	\$ 406,727	\$ 125,613	\$ 201,115
非流動	20,198	263,481	267,567
	\$ 426,925	\$ 389,094	\$ 468,682

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
留抵稅額	\$ 228,844	\$ 247,706	\$ 230,730
用品盤存	20,715	20,786	21,652
預付款項	24,293	22,611	35,480
存出保證金	2,446	2,846	2,298
預付租賃款（附註十八）	1,648	1,776	1,815
其他（註）	21,111	3,901	18,697
	\$ 299,057	\$ 299,626	\$ 310,672
流動	\$ 296,611	\$ 296,519	\$ 307,574
非流動	2,446	3,107	3,098
	\$ 299,057	\$ 299,626	\$ 310,672

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 156,800	\$ 98,475	\$ 98,610
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 563,603	\$ 393,902	\$ 328,701

銀行週轉金借款之利率於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日分別為1.03%~1.65%、1.32%~1.39%及0.99%~1.29%。

(二) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 156,801	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	439,044	623,675	690,272
減：列為一年內到期部分	(<u>156,801</u>)	(<u>459,549</u>)	(<u>525,921</u>)
長期借款	<u>\$ 439,044</u>	<u>\$ 164,126</u>	<u>\$ 164,351</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 106 年 6 月及 107 年 6 月到期，於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率分別為 1.86%~1.95%、1.33%~1.88% 及 1.03%~1.53%。

二二、應付票據及帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9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>253,283</u>	<u>232,467</u>	<u>272,520</u>
	<u>\$ 253,288</u>	<u>\$ 232,472</u>	<u>\$ 272,546</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 129,684	\$ 167,788	\$ 139,001
應付員工酬勞（附註二八）	49,889	70,000	49,890
應付投資款	-	27,173	27,173
應付設備款	4,005	17,361	11,704
應付董監酬勞（附註二八）	7,626	4,300	9,826
其他（註）	<u>73,952</u>	<u>69,552</u>	<u>71,403</u>
	<u>\$ 265,156</u>	<u>\$ 356,174</u>	<u>\$ 308,997</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 32,428	\$ 34,095	\$ 16,575
存入保證金(附註三三)	10,449	16,996	10,927
其他(暫收款及代收款)	1,579	917	6,888
	<u>\$ 44,456</u>	<u>\$ 52,008</u>	<u>\$ 34,390</u>
<u>流動</u>			
—其他應付款	<u>\$ 265,156</u>	<u>\$ 356,174</u>	<u>\$ 308,997</u>
—其他負債	<u>\$ 33,923</u>	<u>\$ 34,682</u>	<u>\$ 23,043</u>
<u>非流動</u>			
—其他負債	<u>\$ 10,533</u>	<u>\$ 17,326</u>	<u>\$ 11,347</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
員工福利(一)	\$ 4,026	\$ 2,708	\$ 3,738
保固(二)	12,614	11,503	11,448
	<u>\$ 16,640</u>	<u>\$ 14,211</u>	<u>\$ 15,186</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7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9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304仟元、436仟元、913仟元及1,308仟元。

二六、權益

(一) 股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9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>128,498</u>
已發行股本	<u>\$ 1,284,980</u>	<u>\$ 1,284,980</u>	<u>\$ 1,284,980</u>

本公司本期股本並無重大變動。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9月30日	104年12月31日	104年9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9月30日	104年1月1日 至9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	(43,744)	(34,637)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(7,119)	789
取得子公司非控制權益 變動數	-	(31,707)
期末餘額	\$ 92,793	\$159,649

二七、收 入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
加工收入	\$ 793,770	\$ 782,440	\$ 2,334,595	\$ 2,454,486
銷貨收入	<u>116,640</u>	<u>124,631</u>	<u>409,985</u>	<u>351,430</u>
	<u>\$ 910,410</u>	<u>\$ 907,071</u>	<u>\$ 2,744,580</u>	<u>\$ 2,805,916</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入	\$ 12,698	\$ 11,572	\$ 38,261	\$ 34,383
處分不動產、廠房及設 備利益	184	2,044	71,735	34,634
出租資產折舊費用	(1,979)	(1,469)	(5,988)	(4,405)
投資性不動產折舊費用	(210)	(227)	(631)	(682)
	<u>\$ 10,693</u>	<u>\$ 11,920</u>	<u>\$ 103,377</u>	<u>\$ 63,930</u>

(二) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 3,428	\$ 4,073	\$ 13,412	\$ 15,801
股利收入	5,062	1,043	5,062	1,043
其 他	9,658	20,148	10,952	23,826
	<u>\$ 18,148</u>	<u>\$ 25,264</u>	<u>\$ 29,426</u>	<u>\$ 40,670</u>

(三) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 43,287)	(\$ 173)	(\$ 84,338)	(\$ 18,479)
持有供交易之金融資產 利益	-	2,488	35	2,815
透過損益按公允價值衡 量之金融負債(損) 益	-	(2,667)	-	1,432
以成本衡量之金融資產 減損損失	(488)	(490)	(8,605)	(2,286)
賠償損失	-	(3,480)	(1,018)	(6,680)
其 他	(782)	(2,260)	(3,366)	(2,347)
	<u>(\$ 44,557)</u>	<u>(\$ 6,582)</u>	<u>(\$ 97,292)</u>	<u>(\$ 25,545)</u>

(四) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 4,961	\$ 4,536	\$ 15,078	\$ 14,503
其他利息費用	78	29	152	88
	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ 4,565</u>	<u>\$ 15,230</u>	<u>\$ 14,591</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 191,499	\$ 200,750	\$ 595,293	\$ 601,059
投資性不動產	210	227	631	682
無形資產	2,177	3,107	6,688	8,416
合計	<u>\$ 193,886</u>	<u>\$ 204,084</u>	<u>\$ 602,612</u>	<u>\$ 610,157</u>

折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 183,928	\$ 193,857	\$ 572,405	\$ 579,172
營業費用	5,592	5,424	16,900	17,482
其他收益及費損	2,189	1,696	6,619	5,087
	<u>\$ 191,709</u>	<u>\$ 200,977</u>	<u>\$ 595,924</u>	<u>\$ 601,741</u>

無形資產攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 201	\$ 913	\$ 537	\$ 1,680
管理費用	156	157	462	348
研發費用	1,820	2,037	5,689	6,388
	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 6,688</u>	<u>\$ 8,416</u>

(六) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	\$ 8,296	\$ 15,489	\$ 25,217	\$ 33,436
確定福利計畫	304	436	913	1,308
	8,600	15,925	26,130	34,744
其他員工福利	269,573	376,074	799,998	915,772
員工福利費用合計	<u>\$ 278,173</u>	<u>\$ 391,999</u>	<u>\$ 826,128</u>	<u>\$ 950,516</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 195,309	\$ 284,393	\$ 581,714	\$ 675,820
營業費用	82,864	107,606	244,414	274,696
	<u>\$ 278,173</u>	<u>\$ 391,999</u>	<u>\$ 826,128</u>	<u>\$ 950,516</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7月1日至9月30日及1月1日至9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7月1日至9月30日及1月1日至9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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	\$ 13,503	\$ 15,355	\$ 49,889	\$ 49,890
董監事酬勞	\$ 900	\$ 1,024	\$ 3,326	\$ 3,326

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,943	\$ 26,970	\$ 30,732	\$ 42,512
外幣兌換損失總額	(46,230)	(27,143)	(115,070)	(60,991)
淨 損	(\$ 43,287)	(\$ 173)	(\$ 84,338)	(\$ 18,479)

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 32,298	\$ 24,515	\$ 97,545	\$ 85,682
以前年度之調整	-	500	(8,792)	(13,358)
遞延所得稅				
當期產生者	(6,329)	5,924	(7,761)	1,993
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,969</u>	<u>\$ 30,939</u>	<u>\$ 80,992</u>	<u>\$ 74,317</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 1,259,148</u>	<u>\$ 1,378,630</u>	<u>\$ 1,270,785</u>
久元公司股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 183,276</u>	<u>\$ 252,849</u>	<u>\$ 192,423</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度 20.21%	103年度 21.32%	

(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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 2.74</u>	<u>\$ 2.88</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 2.82</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 91,569	\$ 102,451	\$ 352,217	\$ 369,797
用以計算基本每股盈餘之淨利	91,569	102,451	352,217	369,797
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	\$ 91,569	\$ 102,451	\$ 352,217	\$ 369,797

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9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	1,045	1,469	1,402	2,662
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	129,543	129,967	129,900	131,160

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 9 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 9 月 30 日分別將存貨 72,856 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 9 月 30 日將存貨 144,817 仟元轉列為不動產、廠房及設備（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。

	<u>威 控 公 司</u>
給付之現金對價	(\$ 31,707)
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	<u>31,707</u>
權益交易差額	<u>\$ -</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	<u>\$ -</u>

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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 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：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
1 年 內	\$ 18,210	\$ 17,600	\$ 17,576
超過 1 年但不超過 5 年	53,243	61,598	62,850
超過 5 年	<u>73,647</u>	<u>83,136</u>	<u>84,364</u>
	<u>\$ 145,100</u>	<u>\$ 162,334</u>	<u>\$ 164,790</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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 50,073	\$ 51,731	\$ 49,855
超過 1 年但不超過 5 年	60,729	82,296	90,957
超過 5 年	-	-	1,282
	<u>\$ 110,802</u>	<u>\$ 134,027</u>	<u>\$ 142,094</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 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,561</u>

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	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,571</u>
備供出售金融資產				
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>

104 年 9 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	\$ 59,435	\$ -	\$ -	\$ 59,435
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 152,288	\$ -	\$ -	\$ 152,288
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 2,666	\$ -	\$ 2,666

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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，並以可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9月30日	104年12月31日	104年9月30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	\$ 59,435
放款及應收款(註1)	3,184,379	2,726,147	2,989,047
備供出售金融資產(註2)	157,183	214,789	188,765
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量持有供交易	-	-	2,666
以攤銷後成本衡量(註3)	1,834,704	1,704,860	2,337,315

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9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
稅前淨（損）益	<u>(\$ 6,807)</u>	<u>\$ 36,022</u>	<u>(\$ 7,352)</u>	<u>(\$ 10,802)</u>	<u>(\$ 124)</u>	<u>(\$ 1,248)</u>

(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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 894,903	\$ 537,296	\$ 608,222
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,196,381	1,137,628	1,334,154
—金融負債	1,316,248	1,116,052	1,117,583

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 987 仟元及 838 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 9 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 1,306 仟元及 1,523 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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 38%、46%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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 560,000 仟元、830,000 仟元及 790,086 仟元。

(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 9 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	\$ 36,237	\$ 215,677	\$ 48,677	\$ 7,690	\$ 3,423
浮動利率工具	<u>250,000</u>	<u>-</u>	<u>627,204</u>	<u>439,044</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 286,237</u>	<u>\$ 215,677</u>	<u>\$ 675,871</u>	<u>\$ 446,734</u>	<u>\$ 3,423</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	<u>-</u>	<u>328,252</u>	<u>623,674</u>	<u>164,126</u>
	<u>\$ 31,017</u>	<u>\$ 554,426</u>	<u>\$ 674,176</u>	<u>\$ 171,611</u>

104年9月30日

非衍生金融負債	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
無付息負債	\$ 34,201	\$ 858,311	\$ 46,647	\$ 10,959
浮動利率工具	-	-	953,232	164,351
	<u>\$ 34,201</u>	<u>\$ 858,311</u>	<u>\$ 999,879</u>	<u>\$ 175,310</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9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
一流入	\$ 33,476	\$ 64,403	\$ -	\$ -
一流出	<u>35,832</u>	<u>64,713</u>	-	-
	<u>(\$ 2,356)</u>	<u>(\$ 310)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 270,000	\$ -	\$ 39,914
— 未動用金額	<u>560,000</u>	<u>830,000</u>	<u>790,086</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7月1日	104年7月1日	105年1月1日	104年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
營業收入	其他關係人	<u>\$ 15,378</u>	<u>\$ 38,430</u>	<u>\$ 49,205</u>	<u>\$ 133,406</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 65	\$ 140	\$ 367
其他關係人	-	16	14	16
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 383</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款－關係人淨額	其他關係人	<u>\$ 29,193</u>	<u>\$ 47,862</u>	<u>\$ 64,762</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 90 至 150 天，上列關係人之收款條件則均為月結 120 天。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付關係人款項	其他關係人	\$ 12	\$ 133	\$ 1,992
	關聯企業	-	29	68
		<u>\$ 12</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 2,060</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入				
其他關係人	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 5,808</u>	<u>\$ 13,341</u>	<u>\$ 13,039</u>
製造費用				
其他關係人	<u>\$ 5,151</u>	<u>\$ 7,055</u>	<u>\$ 13,093</u>	<u>\$ 7,055</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7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,732	\$ 6,528	\$ 18,788	\$ 19,795
退職後福利	31	32	93	96
	<u>\$ 5,763</u>	<u>\$ 6,560</u>	<u>\$ 18,881</u>	<u>\$ 19,891</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動及非流動）	\$ 402,775	\$ 372,996	\$ 384,694
不動產、廠房及設備—淨額	257,372	268,310	290,111
投資性不動產	25,783	26,414	26,636
	<u>\$ 685,930</u>	<u>\$ 667,720</u>	<u>\$ 701,441</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9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39,914仟元。

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9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 42,063	31.31	\$ 1,316,992
日圓	11,205	0.31	3,474
人民幣	32,561	4.67	152,060
港幣	614	4.01	2,462
			<u>\$ 1,474,988</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	37,595	31.41	\$ 1,180,859
日圓	7,206	0.31	2,234
人民幣	1,064	4.72	5,022
港幣	34	4.07	138
			<u>\$ 1,188,253</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 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	\$	90,689	0.27	\$ 24,486
人 民 幣		41,948	5.15	216,032
美 元		13,411	32.82	440,149
港 幣		72	4.21	303
				<u>\$ 680,970</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓		42,888	0.28	\$ 12,009
美 元		35,255	32.92	1,160,595
				<u>\$ 1,172,604</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
美 元		3,061	32.92	<u>\$ 100,768</u>

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為 43,287 仟元、173 仟元、84,338 仟元及 18,479 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：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. 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：附表四。

11. 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：附表四及六。

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
代工事業部門	\$ 793,770	\$ 782,440	\$ 2,334,595	\$ 2,454,486				
自有產品事業部門	116,640	124,631	409,985	351,430				
繼續營業單位總額	<u>\$ 910,410</u>	<u>\$ 907,071</u>	<u>\$ 2,744,580</u>	<u>\$ 2,805,916</u>				
	部		門		損		益	
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
代工事業部門	\$ 169,517	\$ 139,119	\$ 445,583	\$ 470,533				
自有產品事業部門	85,823	82,767	303,637	280,136				
繼續營業單位總額	255,340	221,886	749,220	750,669				
營業費用	(129,426)	(127,461)	(387,994)	(407,448)				
其他收益及費損淨額	10,693	11,920	103,377	63,930				
其他收入	18,148	25,264	29,426	40,670				
其他利益及損失	(44,557)	(6,582)	(97,292)	(25,545)				
財務成本	(5,039)	(4,565)	(15,230)	(14,591)				
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	(552)	(1,057)	7,958	1,792				
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 104,607</u>	<u>\$ 119,405</u>	<u>\$ 389,465</u>	<u>\$ 409,477</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
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期末最高餘額	期末餘額 (註一)	實際動支金額	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	提列備抵呆帳金額	擔名	保價		對個別對象與價值	對總金額	資金貸與總額
														稱	額			
1	巨豐電子公司	吳江巨豐公司	其他應收款-關係人	是	\$ 32,011	\$ 31,324	\$ 31,324	(註二)	營運使用	\$ -	營運使用	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ 36,334 (註三)	\$ 32,029 (註三)

註一：係原始外幣依 105 年 9 月 30 日匯率換算而得。

註二：採用年利率 3.5% 計息。

註三：不超過被貸與企業淨值之 40% 或本公司實收資本額之 35% (取其低者)，資金貸與總額為本公司淨值之 40%。

久元電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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	對背書保證 關係	單一企業 背書保證 金額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 支 出 金 額	以財產 之 背 書 保 證 金	穩 健 保 證 額	累 計 背 書 保 證 佔 務 務 淨 值 之 比 率	保 額 金 額 最 近 報 表 之 比 率	背 書 保 額 最 高 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 保 證	屬 大 陸 地 區 保 證
		公 司 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	本公司間接持有 100% 之子公司	係	\$1,680,267 (註一)	\$ 333,600	\$ 313,600	\$ 313,600	\$	-	5.60%	\$2,240,356 (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	本公司間接持有 100% 之子公司	係	1,680,267 (註一)	116,760	109,760	109,760	-	-	1.96%	2,240,356 (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	本公司間接持有 100% 之子公司	係	1,680,267 (註一)	350,280	329,280	329,280	-	-	5.88%	2,240,356 (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	本公司間接持有 60% 之子公司	係	1,680,267 (註一)	100,080	94,080	94,080	94,080	94,080	1.68%	2,240,356 (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	本公司間接持有 100% 之子公司	係	498,943 (註三)	166,800	156,800	156,800	156,800	156,800	2.80%	498,943 (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	本公司間接持有 100% 之子公司	係	498,943 (註三)	66,720	62,720	62,720	62,720	62,720	1.12%	498,943 (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 9 月 30 日

附表三

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	稱 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	目 錄	期 股 數 / 單 位 (仟 股 / 仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	本 備		註
							允 價	值	
久元電子股份有限公司	股票 華上光電股份有限公司 艾笛森光電股份有限公司 宏齊科技股份有限公司	— 本公司為該公司董事 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—流動	429	\$ 522	0.16	\$ 522		註一
			備供出售金融資產—非流動	2,424	34,181	1.83	34,181		註一
				10,230	95,858	4.94	95,858		註一
天曜投資有限公司	股票 趨勢照明科技股份有限公司 冠英科技股份有限公司 旭德科技股份有限公司 訊論科技股份有限公司 淑川工業股份有限公司 駿澤科技股份有限公司 漢晶光電股份有限公司	— — — — — — —	以成本衡量之金融資產—非流動	239	2,098	3.98	946		註二
			以成本衡量之金融資產—非流動	220	2,600	0.56	3,838		註二
			以成本衡量之金融資產—非流動	134	2,012	0.05	1,486		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	13,709	19.00	19,923		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	6,203	9.26	6,203		註二

註一：係依 105 年 9 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。

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

編	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註一)	交 易 科 目	往 來 情 形		佔合併總資產之比率	或收或
					金 額	易 件		
0	久元公司	廈門久元公司	1	營業收入	\$ 26,673	註二	1%	
				遞延貨項－聯屬公司間交易	130,067	註二	6%	
				應收帳款	2,940	註二	-	
		常州久元公司	1	營業收入	5,187	註二	-	
				出售固定資產	116	註二	-	
				遞延貨項－聯屬公司間交易	27,757	註二	1%	
				出售固定資產	14,685	註二	1%	
		朗富科技公司	1	遞延貨項－聯屬公司間交易	32,618	註二	2%	
				應收帳款	14,535	註二	-	
				營業收入	165	註二	-	
吳江巨豐公司	1	遞延貨項－聯屬公司間交易	5,528	註二	-			
		應收帳款	9	註二	-			
		營業收入	2,548	註二	-			
威控商貿公司	1	應收帳款	695	註二	-			
		其他應收款	2,072	註二	-			
		遞延貨項－聯屬公司間交易	270	註二	-			
		營業收入	64,923	註二	2%			
		進 貨	470	註二	-			
1	吳江巨豐公司	巨豐電子公司	2	應收帳款	4,953	註二	-	
				預收貨款	3,481	註二	-	
				應付帳款	119	註二	-	
				短期借款	31,324	註二	2%	
				其他應付款	178	註二	-	
				營業收入	10,477	註二	-	
				應收帳款	1,203	註二	-	
				租金費用	1,395	註二	-	
				應付帳款	3,579	註二	-	
				進 貨	2,523	註二	-	
2	廈門久元公司	威控商貿公司	2	進 貨	352	註二	-	
				進 貨				
3	常州久元公司	威控商貿公司	2	進 貨				
				進 貨				

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 9 月 30 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	原本期末	始投上	資期未	金額本	公司持		有被投	本公司	本期認	列之	備註
								數比	%帳					
久元電子股份有限公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 1,584,419	\$ 1,442,489			100.00	\$ 1,091,637 (註二)	(\$ 91,468)	(\$ 91,468)			
	威控自動化機械有限公司	臺灣新竹	自動化機械買賣	1,000	1,000		註一	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		2,900	100.00	12,839 (註三)	1,334	(1,334)			
	晶準精密機械股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	12,000	12,000		1,200	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、模組	38,611	38,611		4,612	19.95	61,137 (註三)	41,565	6,360			
	威控有限公司 (Samoa)	薩摩亞	投資控股	USD 800	USD 800		註一	100.00	16,344 (註三)	3,633	(3,633)			
	天曜投資公司	臺灣新竹	投資控股	\$ 23,738	\$ 26,000		2,600	100.00	6,263 (註三)	8,605	(8,605)			
	矽鑫光學股份有限公司	臺灣新竹	機械設備電子零組件、光學儀器	24,000	24,000		2,400	40.00	22,890 (註三)	3,998	1,599			
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 202,434	RMB 172,432		註一	100.00	997,886 (註二)	(33,941)	(33,941)			
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	\$ 953,892	\$ 812,997		註一	60.00	140,865 (註二)	(109,361)	(65,617)			
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 14,669	USD 14,669		註一	100.00	148,856 (註三)	7,976	7,976			
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 7,198	USD 7,198		註一	100.00	2,553 (註二)	193	(USD 193)			
				\$ 209,057	\$ 209,057				80,076 (註二)	6,293	(\$ 6,293)			
				USD 3,437	USD 3,437									
				\$ 103,812	\$ 103,812									

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。
 註二：係依同期問經會計師核閱之財務報表計算。
 註三：係依同期問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 9 月 30 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 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註二)	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 面 價 值	截 至 本 已 匯 收	本 期 回 益
					匯 出	收 回							
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	(\$ 26,502) (註四)	100%	(\$ 26,502) (註四)	\$ 685,985 (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	(2,183) (註三)	100%	(2,183) (註三)	183,813 (註三)	-	-
揚州久元電子有限公司	從事經營頻率控制與選擇元件(無線射頻標籤)及相關設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 30,002 \$ 140,895	註一	-	RMB 30,002 \$ 140,895	-	RMB 30,002 \$ 140,895	- (註三)	100%	- (註三)	140,895 (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	RMB 14,669 \$ 444,026	-	-	RMB 14,669 \$ 444,026	(103,040) (註四)	60%	(61,824) (註四)	147,284 (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	RMB 7,198 \$ 209,057	-	-	RMB 7,198 \$ 209,057	7,976 (註三)	100%	7,976 (註三)	148,856 (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	(3,633) (註三)	100%	(3,633) (註三)	16,614 (註三)	-	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 淨 值 之 百 分 之 六 十 或 八 仟 萬 元
USD 54,167 \$ 1,630,713	USD 54,167 \$ 1,630,713	\$ 3,360,534

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始匯率換算而得。

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。