

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 102 及 101 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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~51		六~三四
(七) 關係人交易	51~53		三五
(八) 質抵押之資產	53		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		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	54		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55、65~72		三九
2. 轉投資事業相關資訊	55、65~72		三九
3. 大陸投資資訊	55、73		三九
(十四) 部門資訊	55~56		四十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	56~64		四一

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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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四(二)所述，列入上開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 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,457,182 仟元及 915,972 仟元，分別占合併資產總額之 18.66% 及 12.39%；負債總額分別為 575,887 仟元及 82,834 仟元，分別占合併負債總額之 21.76% 及 3.52%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為純損 2,841 仟元、純損 9,325 仟元、純損 2,544 仟元及純損 9,028 仟元，分別佔合併綜合損益之(1.88)%、(5.54)%、(0.80)%及(3.38)%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 102 年及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 122,325 仟元及 76,785 仟元，及其民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6

月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益份額分別為純益 755 仟元、純損 4,724 仟元、純益 4,398 仟元及純損 971 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及附註四一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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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 方 蘇 立

會計師 黃 鴻 文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 6 日

久元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,377,093	18	\$ 1,150,438	17	\$ 1,436,210	19	\$ 1,266,226	19	2100	短期借款(附註十九)	\$ 461,553	6	\$ -	-	\$ -	-	\$ 230,000	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	260,745	3	99,254	1	456,321	6	771,883	11	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	165	-	-	-	1,523	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	116,531	1	121,348	2	156,693	2	178,033	3	2170	應付票據及帳款(附註二十)	363,426	5	282,938	4	323,829	4	198,035	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註十)	1,015,879	13	975,739	14	1,118,695	15	648,069	10	2180	應付關係人款項(附註三五)	5,231	-	10,591	-	51,680	1	100,500	2
1180	應收帳款—關係人淨額(附註三五)	86,256	1	45,050	1	38,666	1	38,601	1	2216	應付股利(附註二五)	542,573	7	-	-	585,690	8	-	-
1200	其他應收款(附註十及三五)	54,231	1	28,062	-	45,152	1	2,219	-	2219	其他應付款(附註二二、二五及三五)	379,397	5	400,730	6	436,744	6	290,117	4
130X	存貨(附註十一)	383,112	5	406,967	6	462,037	6	339,300	5	2230	當期所得稅負債(附註二八)	76,675	1	77,672	1	65,578	1	14,803	-
1476	其他金融資產—流動(附註十七)	236,508	3	47,400	1	6,348	-	251,199	4	2250	負債準備—流動(附註二三)	15,509	-	10,395	-	11,005	-	11,438	-
1470	其他流動資產(附註十六、十八及三五)	129,463	2	122,100	2	79,082	1	97,269	1	2320	一年內到期之應付公司債(附註二一)	-	-	-	-	91,611	1	119,461	2
11XX	流動資產總計	<u>3,659,818</u>	<u>47</u>	<u>2,996,358</u>	<u>44</u>	<u>3,799,204</u>	<u>51</u>	<u>3,592,799</u>	<u>54</u>	2399	其他流動負債(附註二二及三五)	23,112	-	17,363	1	14,572	-	9,040	-
	非流動資產									21XX	流動負債總計	<u>1,867,641</u>	<u>24</u>	<u>799,689</u>	<u>12</u>	<u>1,582,232</u>	<u>21</u>	<u>973,394</u>	<u>15</u>
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	117,497	1	121,042	2	164,333	2	165,805	3	2530	非流動負債								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	13,392	-	13,392	-	13,540	-	13,540	-	2540	應付公司債(附註二一)	501,366	6	634,102	9	627,646	9	945,926	14
1550	採用權益法之投資(附註十二)	122,325	2	81,808	1	76,785	1	77,756	1	2640	長期借款(附註十九)	150,044	2	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三五)	3,291,380	42	3,197,206	47	3,140,065	43	2,435,064	36	2600	應計退休金負債(附註二四)	117,117	2	119,019	2	80,727	1	80,328	1
1760	投資性不動產淨額(附註十四)	28,845	-	29,425	-	30,005	1	30,438	1	25XX	其他非流動負債(附註二二及三五)	10,972	-	23,783	-	64,888	1	6,600	-
1780	無形資產(附註十五)	5,564	-	4,643	-	11,139	-	19,084	-	2XXX	非流動負債總計	<u>779,499</u>	<u>10</u>	<u>776,904</u>	<u>11</u>	<u>773,261</u>	<u>11</u>	<u>1,032,854</u>	<u>15</u>
1840	遞延所得稅資產(附註二八)	42,699	1	41,759	1	19,968	-	18,537	-		負債總計	<u>2,647,140</u>	<u>34</u>	<u>1,576,593</u>	<u>23</u>	<u>2,355,493</u>	<u>32</u>	<u>2,006,248</u>	<u>30</u>
1980	其他金融資產—非流動(附註十七)	20,232	-	14,324	-	9,140	-	14,261	-		歸屬於母公司業主之權益(附註二五)								
1985	長期預付租賃款(附註十六)	65,697	1	33,400	1	39,622	1	-	-	3110	股本								
1990	其他非流動資產(附註十八及三五)	442,130	6	291,315	4	90,897	1	346,965	5	3140	普通股股本	1,155,256	15	1,142,259	17	1,109,065	15	1,064,890	16
15XX	非流動資產合計	<u>4,149,761</u>	<u>53</u>	<u>3,828,314</u>	<u>56</u>	<u>3,595,494</u>	<u>49</u>	<u>3,121,450</u>	<u>46</u>	3150	預收股本	9,161	-	-	-	9,032	-	-	-
	資 產 總 計	<u>\$ 7,809,579</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,824,672</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,394,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,714,249</u>	<u>100</u>	3150	待分配股票股利	11,423	-	-	-	10,649	-	-	-
										3100	股本總計	<u>1,175,840</u>	<u>15</u>	<u>1,142,259</u>	<u>17</u>	<u>1,128,746</u>	<u>15</u>	<u>1,064,890</u>	<u>16</u>
										3200	資本公積	<u>1,994,734</u>	<u>25</u>	<u>1,878,304</u>	<u>27</u>	<u>1,806,126</u>	<u>24</u>	<u>1,504,483</u>	<u>22</u>
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	556,440	7	494,830	7	494,830	7	425,609	7
										3350	未分配盈餘	<u>1,135,510</u>	<u>15</u>	<u>1,468,588</u>	<u>22</u>	<u>1,209,323</u>	<u>16</u>	<u>1,551,642</u>	<u>23</u>
										3300	保留盈餘總計	<u>1,691,950</u>	<u>22</u>	<u>1,963,418</u>	<u>29</u>	<u>1,704,153</u>	<u>23</u>	<u>1,977,251</u>	<u>30</u>
										3400	其他權益	<u>73,816</u>	<u>1</u>	<u>24,232</u>	<u>-</u>	<u>132,510</u>	<u>2</u>	<u>161,377</u>	<u>2</u>
										31XX	母公司業主之權益合計	<u>4,936,340</u>	<u>63</u>	<u>5,008,213</u>	<u>73</u>	<u>4,771,535</u>	<u>64</u>	<u>4,708,001</u>	<u>70</u>
										36XX	非控制權益(附註二五)	<u>226,099</u>	<u>3</u>	<u>239,866</u>	<u>4</u>	<u>267,670</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
										3XXX	權益總計	<u>5,162,439</u>	<u>66</u>	<u>5,248,079</u>	<u>77</u>	<u>5,039,205</u>	<u>68</u>	<u>4,708,001</u>	<u>70</u>
											負債與權益總計	<u>\$ 7,809,579</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,824,672</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,394,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,714,249</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 6 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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 102 年及 101 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)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二六、三十及三五)	\$ 988,763	100	\$ 1,088,566	100	\$ 1,888,688	100	\$ 1,838,504	100
5000	營業成本(附註十一、二四、二七及三五)	<u>684,759</u>	<u>69</u>	<u>752,357</u>	<u>69</u>	<u>1,342,080</u>	<u>71</u>	<u>1,303,134</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	304,004	31	336,209	31	546,608	29	535,370	29
5910	與關聯企業之未實現利益	(<u>1,831</u>)	-	-	-	(<u>1,831</u>)	-	-	-
5950	已實現營業毛利	<u>302,173</u>	<u>31</u>	<u>336,209</u>	<u>31</u>	<u>544,777</u>	<u>29</u>	<u>535,370</u>	<u>29</u>
	營業費用(附註二四、二七、三十及三五)								
6100	推銷費用	24,439	2	12,607	1	52,409	3	19,485	1
6200	管理費用	49,572	5	43,794	4	95,593	5	83,862	4
6300	研究發展費用	<u>65,349</u>	<u>7</u>	<u>63,701</u>	<u>6</u>	<u>127,741</u>	<u>7</u>	<u>121,834</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	139,360	14	120,102	11	275,743	15	225,181	12
6500	其他收益及費損淨額(附註二七及三五)	<u>12,778</u>	<u>1</u>	<u>10,216</u>	<u>1</u>	<u>27,591</u>	<u>2</u>	<u>38,589</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>175,591</u>	<u>18</u>	<u>226,323</u>	<u>21</u>	<u>296,625</u>	<u>16</u>	<u>348,778</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二七及三五)	4,807	-	5,563	-	6,177	-	13,113	1
7020	其他利益及損失(附註二七及三五)	3,165	-	6,307	1	9,811	1	(3,343)	-
7050	財務成本(附註二七)	(3,655)	-	(3,643)	-	(7,068)	-	(8,980)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註十二)	<u>755</u>	-	(<u>4,724</u>)	(<u>1</u>)	<u>4,398</u>	-	(<u>971</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,072</u>	-	<u>3,503</u>	-	<u>13,318</u>	<u>1</u>	(<u>181</u>)	-
7900	稅前淨利	180,663	18	229,826	21	309,943	17	348,597	19
7950	所得稅費用(附註二八)	<u>26,668</u>	<u>3</u>	<u>16,123</u>	<u>2</u>	<u>52,022</u>	<u>3</u>	<u>50,119</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>153,995</u>	<u>15</u>	<u>213,703</u>	<u>19</u>	<u>257,921</u>	<u>14</u>	<u>298,478</u>	<u>16</u>
	其他綜合損益(附註二五)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	27,287	3	19,478	2	68,182	4	(8,608)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(<u>30,416</u>)	(<u>3</u>)	(<u>64,755</u>)	(<u>6</u>)	(<u>7,758</u>)	(<u>1</u>)	(<u>22,738</u>)	(<u>1</u>)
8300	其他綜合損益合計	(<u>3,129</u>)	-	(<u>45,277</u>)	(<u>4</u>)	<u>60,424</u>	<u>3</u>	(<u>31,346</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 150,866</u>	<u>15</u>	<u>\$ 168,426</u>	<u>15</u>	<u>\$ 318,345</u>	<u>17</u>	<u>\$ 267,132</u>	<u>15</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 165,753	17	\$ 219,167	20	\$ 282,528	15	\$ 323,241	17
8620	非控制權益	(<u>11,758</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,464</u>)	-	(<u>24,607</u>)	(<u>1</u>)	(<u>24,763</u>)	(<u>1</u>)
8600		<u>\$ 153,995</u>	<u>16</u>	<u>\$ 213,703</u>	<u>20</u>	<u>\$ 257,921</u>	<u>14</u>	<u>\$ 298,478</u>	<u>16</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 158,554	16	\$ 167,863	15	\$ 332,112	18	\$ 294,374	16
8720	非控制權益	(<u>7,688</u>)	(<u>1</u>)	<u>563</u>	-	(<u>13,767</u>)	(<u>1</u>)	(<u>27,242</u>)	(<u>1</u>)
8700		<u>\$ 150,866</u>	<u>15</u>	<u>\$ 168,426</u>	<u>15</u>	<u>\$ 318,345</u>	<u>17</u>	<u>\$ 267,132</u>	<u>15</u>
	每股盈餘(附註二九)								
9750	基 本	<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 1.95</u>		<u>\$ 2.45</u>		<u>\$ 2.93</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.33</u>		<u>\$ 1.76</u>		<u>\$ 2.28</u>		<u>\$ 2.63</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102年8月6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
 合併權益變動表
 民國 102 年及 101 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)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司		業主之權益		其他權益項目		非控制權益 (附註二五)	權益總額	
		股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現利益			總計
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,064,890	\$ 1,504,483	\$ 425,609	\$ 1,551,642	\$ -	\$ 161,377	\$ 4,708,001	\$ -	\$ 4,708,001
	100 年度盈餘指撥及分配：									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	69,221	(69,221)	-	-	-	-	-
B9	股票股利—每股 0.10 元	10,649	-	-	(10,649)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 5.50 元	-	-	-	(585,690)	-	-	(585,690)	-	(585,690)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(淨損)	-	-	-	323,241	-	-	323,241	(24,763)	298,478
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	(6,129)	(22,738)	(28,867)	(2,479)	(31,346)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	323,241	(6,129)	(22,738)	294,374	(27,242)	267,132
I1	可轉換公司債轉換為普通股	53,207	301,643	-	-	-	-	354,850	-	354,850
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	294,912	294,912
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,128,746	\$ 1,806,126	\$ 494,830	\$ 1,209,323	(\$ 6,129)	\$ 138,639	\$ 4,771,535	\$ 267,670	\$ 5,039,205
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,142,259	\$ 1,878,304	\$ 494,830	\$ 1,468,588	(\$ 33,250)	\$ 57,482	\$ 5,008,213	\$ 239,866	\$ 5,248,079
	101 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	61,610	(61,610)	-	-	-	-	-
B9	股票股利—每股 0.10 元	11,423	-	-	(11,423)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 4.75 元	-	-	-	(542,573)	-	-	(542,573)	-	(542,573)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(淨損)	-	-	-	282,528	-	-	282,528	(24,607)	257,921
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	57,342	(7,758)	49,584	10,840	60,424
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	282,528	57,342	(7,758)	332,112	(13,767)	318,345
I1	可轉換公司債轉換為普通股	22,158	116,430	-	-	-	-	138,588	-	138,588
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,175,840	\$ 1,994,734	\$ 556,440	\$ 1,135,510	\$ 24,092	\$ 49,724	\$ 4,936,340	\$ 226,099	\$ 5,162,439

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 102 年 8 月 6 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 102 年及 101 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)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 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	\$ 309,943	\$ 348,597
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	351,567	349,770
A20200	攤銷費用	1,042	10,635
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(1,323)	310
A20400	指定按公允價值衡量金融資產之 淨利益	(492)	(40)
A20900	財務成本	7,068	8,980
A21200	利息收入	(2,954)	(9,410)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	(4,398)	971
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(4,908)	(18,250)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(24)	(1,444)
A23900	聯屬公司間未實現利益	1,831	-
A29900	預付租賃款攤銷	543	540
A29900	提列負債準備	7,364	2,715
A24100	未實現外幣兌換淨 (利益) 損失	(540)	1,111
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產 (增加) 減少	(222,527)	299,585
A31150	應收票據及帳款增加	(22,917)	(326,614)
A31160	應收帳款—關係人增加	(41,206)	(65)
A31180	其他應收款增加	(25,297)	(33,010)
A31200	存貨增加	(48,940)	(110,135)
A31240	其他流動資產 (增加) 減少	(9,021)	21,587
A32110	持有供交易之金融負債增加	165	1,523
A32150	應付票據及帳款增加	61,976	25,724
A32160	應付關係人款項 (減少) 增加	(5,360)	32,062
A32180	其他應付款項 (減少) 增加	(27,024)	80,219
A32200	負債準備減少	(2,250)	(3,148)
A32230	其他流動負債增加 (減少)	5,749	(2,869)
A32240	應計退休金負債 (減少) 增加	(1,902)	399
A33000	營運產生之現金	326,165	679,743

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 2,633	\$ 10,813
A33300	支付之利息	(1,213)	(1,029)
A33500	支付之所得稅	(53,959)	(775)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>273,626</u>	<u>688,752</u>
投資活動之現金流量			
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	61,528	16,017
B00400	處分備供出售金融資產價款	628	1,518
B01800	取得關聯企業	(37,950)	-
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(221,001)
B02300	處分子公司	-	(308)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(244,380)	(614,741)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,759	19,455
B04500	購置無形資產	(1,921)	(860)
B05400	購置投資性不動產	-	(140)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(195,016)	249,972
B06800	其他資產減少(增加)	29,938	(4,264)
B07100	預付設備款(增加)減少	(261,518)	260,432
B07300	預付租賃款增加	(31,182)	-
B09900	長期應付投資款減少	(13,586)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(682,700)</u>	<u>(293,920)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	461,553	(230,000)
C01600	舉借長期借款	150,044	-
C04300	其他非流動負債增加(減少)	<u>544</u>	<u>(238)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>612,141</u>	<u>(230,238)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>23,588</u>	<u>5,390</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	226,655	169,984
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,150,438</u>	<u>1,266,226</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,377,093</u>	<u>\$ 1,436,210</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 102 年 8 月 6 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 102 年及 101 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 6 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) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註）</u>
<u>金管會已認可</u>	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正（2009 年）」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IFRS 9 (2009)	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期 間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會尚未認可</u>	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善—IAS 39 之修正 (2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011 系列)」 2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次 採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次 採用者固定日期之移除」 2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正	「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產及金融負 債互抵」 2013 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日
IFRS 9 之修正	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
IFRS 10	「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日
IFRS 11	「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議 及對其他個體權益之揭 露：過渡規定指引」 2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
IFRS 13	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表 達」 2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之 回收」 2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互 抵」 2014 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之 揭露」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20	「露天礦場於生產階段之剝 除成本」 2013 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

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

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 BIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註四一。

(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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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

除下列說明外，本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 合併報告編製原則

對子公司所有權權益變動

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 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表所示，其中除 YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.、巨豐半導體有限公司及吳江巨豐電子有限公司係重要子公司外，部分非重要子公司之財務報告未經會計師核閱：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa 公司)	投資控股	100	100	100	100	—
	宏發精密股份有限公司 (宏發精密公司)	從事電信管制射頻器材輸入等業務	-	-	-	-	註一
	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	100	-	-	—
	晶準精密股份有限公司 (晶準公司)	精密儀器批發業	75	75	-	-	—
YTEC Samoa 公司	YTEC (Hong Kong) Global Limited (YTEC HK 公司)	投資控股	100	100	100	100	—
	巨豐半導體有限公司 (巨豐半導體公司)	投資控股	60	60	60	-	註二
	Clear Reach Limited	投資控股	100	100	100	-	註三
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	100	100	100	—
	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	100	100	100	—
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	100	100	100	註二
	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	100	100	100	註二
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	100	100	100	註三

註一：本公司於 101 年 2 月以 2,420 仟元向宏齊科技股份有限公司取得其 88% 股權，從事電信管制射頻器材輸入等業務，惟遂於 101 年 5 月 2 日以 2,351 仟元出售宏發精密公司全部股權，自處分日起已喪失控制力，故未併入編製 101 年第 2 季合併財務報表(本公司已將 101 年 2 月 3 日至 101 年 5 月 2 日止之收入及費損編入 101 年第 2 季合併財務報表中)。

註二：本公司於 101 年 1 月增加對巨豐半導體公司之投資，並取得控制力，故併入 101 年度合併財務報表之合併個體；本公司已將自收購日起之相關收益費損納入合併財務報表。

註三：本公司於 101 年 3 月增加對 Clear Reach Limited 之投資，並取得控制力，故併入 101 年度合併財務報表之合併個體；本公司已將自收購日起之相關收益費損納入合併財務報表。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,199	\$ 780	\$ 830	\$ 460
銀行支票及活期存款	918,816	1,077,522	1,001,262	472,162
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	356,962	72,136	234,118	363,604
附買回條件債券	100,116	-	200,000	430,000
	<u>\$ 1,377,093</u>	<u>\$ 1,150,438</u>	<u>\$ 1,436,210</u>	<u>\$ 1,266,226</u>

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

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
信用連結商品(一)	\$ -	\$ 39,220	\$ 104,685	\$ 120,662
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具(未指定避險)				
— 遠期外匯合約(二)	-	-	-	298
<u>非衍生金融資產</u>				
— 基金受益憑證	260,745	60,034	351,636	650,923
小計	260,745	60,034	351,636	651,221
<u>透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動</u>	<u>\$ 260,745</u>	<u>\$ 99,254</u>	<u>\$ 456,321</u>	<u>\$ 771,883</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
遠期外匯合約(二)	\$ 165	\$ -	\$ 1,523	\$ -

(一) 合併公司持有之信用連結商品係以潤泰全球股份有限公司及美磊科技股份有限公司無擔保轉換公司債為信用參考標的之定期存款，固定年收益率分別為 2.60% 及 3.75%，每季計息一次，該合約分別於 102 年 1 月及 101 年 11 月到期。

(二) 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>102 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.08.02	USD 1,325
<u>101 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.07.16~101.09.04	USD 6,100
	日幣兌新台幣	101.08.02~101.09.04	JPY 124,376
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.05	USD 3,731
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	101.01.05	JPY 19,224

於 101 年 12 月 31 日，無尚未到期之遠期外匯合約。

合併公司於 102 年及 101 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>國內投資</u>				
—上市(櫃)股票	\$ 234,028	\$ 242,390	\$ 321,026	\$ 343,838
流 動	\$ 116,531	\$ 121,348	\$ 156,693	\$ 178,033
非 流 動	117,497	121,042	164,333	165,805
	\$ 234,028	\$ 242,390	\$ 321,026	\$ 343,838

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>國內投資</u>				
未上市(櫃)普通股	\$ 13,392	\$ 13,392	\$ 13,540	\$ 13,540
依金融資產衡量種類區分 備供出售金融資產	\$ 13,392	\$ 13,392	\$ 13,540	\$ 13,540

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。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 19,877	\$ 30,261	\$ 30,896	\$ 53,665
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	1,001,886	952,685	1,094,307	600,602
減：備抵呆帳	5,884	7,207	6,508	6,198
	<u>996,002</u>	<u>945,478</u>	<u>1,087,799</u>	<u>594,404</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,015,879</u>	<u>\$ 975,739</u>	<u>\$ 1,118,695</u>	<u>\$ 648,069</u>
<u>其他應收款</u>				
應收退稅款	\$ 48,371	\$ 26,539	\$ 41,082	\$ -
應收收益	612	291	733	2,136
其他	5,248	1,232	3,337	83
	<u>\$ 54,231</u>	<u>\$ 28,062</u>	<u>\$ 45,152</u>	<u>\$ 2,219</u>

(一) 應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，對應收帳款不予計息。於決定應收票據及帳款可回收性時，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。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
91 至 120 天	\$ 50,721	\$ 22,534	\$ 31,478	\$ 51,462
121 至 150 天	35,943	43,761	37,609	95
151 至 180 天	664	-	70	2,821
181 至 270 天	-	-	412	221
合計	<u>\$ 87,328</u>	<u>\$ 66,295</u>	<u>\$ 69,569</u>	<u>\$ 54,599</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：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 7,207	\$ 6,198
加：本期提列	-	310
減：本期迴轉	1,323	-
期末餘額	<u>\$ 5,884</u>	<u>\$ 6,508</u>

十一、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 85,660	\$ 89,185	\$ 123,702	\$ 120,183
半成品	13,783	18,511	16,656	2,473
在製品	128,588	141,951	152,417	144,211
原物料	155,081	157,320	169,262	72,433
	<u>\$ 383,112</u>	<u>\$ 406,967</u>	<u>\$ 462,037</u>	<u>\$ 339,300</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨跌價損失2,613仟元及5,191仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益8,899仟元及4,116仟元，存貨淨變現價值回升係已提列跌價損失之庫存去化所致。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業	<u>\$ 122,325</u>	<u>\$ 81,808</u>	<u>\$ 76,785</u>	<u>\$ 77,756</u>
<u>非上市(櫃)公司</u>				
威控自動化機械股份有限公司(威控公司)	\$ 83,177	\$ 81,808	\$ 76,785	\$ 77,756
天正國際精密機械股份有限公司(天正公司)	39,148	-	-	-
	<u>\$ 122,325</u>	<u>\$ 81,808</u>	<u>\$ 76,785</u>	<u>\$ 77,756</u>

合併公司因擴展業務所需，於102年2月以37,950仟元取得天正公司20%股權。

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	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
威控公司	19.18%	19.18%	19.18%	19.18%
天正公司	20.00%	-	-	-

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。

十三、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	983,574	1,003,146	957,684	833,161
機器設備	2,091,774	2,120,177	2,107,061	1,529,103
試驗設備	4,479	5,294	5,066	5,366
運輸設備	1,705	2,051	1,383	875
辦公設備	9,821	10,453	8,580	1,206
租賃資產	7,245	8,121	8,763	9,888
其他設備	20,417	22,572	26,136	30,073
未完工程	146,973	-	-	-
	<u>\$ 3,291,380</u>	<u>\$ 3,197,206</u>	<u>\$ 3,140,065</u>	<u>\$ 2,435,064</u>

102年1月1日至6月30日

成本	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	1,388,895	6,505	-	-	13,372	-	1,408,772
機器設備	5,943,563	171,324	69,334	101,355	72,795	-	6,219,703
試驗設備	19,657	210	-	-	-	-	19,867
運輸設備	7,024	19	-	121	-	-	7,164
辦公設備	30,824	4,138	477	1,549	-	-	36,034
租賃資產	22,058	-	-	-	-	-	22,058
其他設備	84,168	3,283	-	-	-	-	87,451
未完工程	-	63,096	-	3,112	80,765	-	146,973
合 計	<u>\$ 7,521,581</u>	<u>\$ 248,575</u>	<u>\$ 69,811</u>	<u>\$ 119,509</u>	<u>\$ 153,560</u>		<u>\$ 7,973,414</u>
累計折舊及減損							
房屋及建築	\$ 385,749	\$ 32,339	\$ -	\$ 7,110	\$ -	\$ -	\$ 425,198
機器設備	3,823,386	305,339	63,529	62,733	-	-	4,127,929
試驗設備	14,363	1,025	-	-	-	-	15,388
運輸設備	4,973	395	-	91	-	-	5,459
辦公設備	20,371	5,575	431	698	-	-	26,213
租賃資產	13,937	876	-	-	-	-	14,813
其他設備	61,596	5,438	-	-	-	-	67,034
合 計	<u>\$ 4,324,375</u>	<u>\$ 350,987</u>	<u>\$ 63,960</u>	<u>\$ 70,632</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,682,034</u>

101年1月1日至6月30日

成本	期 初 餘 額	增	添 處	分	由 企 業 合 併 取 得	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	1,034,615	12,708	790	271,904	(3,902)	-	-	1,314,535
機器設備	3,655,206	514,193	12,095	1,501,857	(16,520)	-	-	5,642,641
試驗設備	18,873	763	298	-	-	-	-	19,338
運輸設備	4,180	566	-	1,854	(25)	-	-	6,575
辦公設備	3,218	3,690	-	20,888	(34)	-	-	27,762
租賃資產	21,838	-	-	-	-	-	-	21,838
其他設備	81,505	1,939	788	-	-	-	-	82,656
合 計	<u>\$ 4,844,827</u>	<u>\$ 533,859</u>	<u>\$ 13,971</u>	<u>\$ 1,796,503</u>	<u>(\$ 20,481)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 7,140,737</u>
累計折舊及減損								
房屋及建築	\$ 201,454	\$ 29,777	\$ 790	\$ 128,221	(\$ 1,811)	\$ -	\$ -	\$ 356,851
機器設備	2,126,103	310,047	10,581	1,115,064	(5,053)	-	-	3,535,580
試驗設備	13,507	1,063	298	-	-	-	-	14,272
運輸設備	3,305	404	-	1,505	(22)	-	-	5,192
辦公設備	2,012	905	-	16,228	37	-	-	19,182
租賃資產	11,950	1,125	-	-	-	-	-	13,075
其他設備	51,432	5,876	788	-	-	-	-	56,520
合 計	<u>\$ 2,409,763</u>	<u>\$ 349,197</u>	<u>\$ 12,457</u>	<u>\$ 1,261,018</u>	<u>(\$ 6,849)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,000,672</u>

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折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	5至50年
工程系統	5至10年
機器設備	2至10年
試驗設備	3至5年
運輸設備	3至5年
辦公設備	3至8年
租賃資產	3至5年
其他設備	3至20年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十四、投資性不動產

<u>已完工投資性不動產</u>	102年1月1日至6月30日		
	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>期 末 餘 額</u>
<u>成 本</u>			
房屋及建築	\$ 42,625	\$ -	\$ 42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	13,200	\$ 580	13,780
	<u>\$ 29,425</u>		<u>\$ 28,845</u>

<u>已完工投資性不動產</u>	101年1月1日至6月30日		
	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>期 末 餘 額</u>
<u>成 本</u>			
房屋及建築	\$ 42,485	\$ 140	\$ 42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	12,047	\$ 573	12,620
	<u>\$ 30,438</u>		<u>\$ 30,005</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	33 年
工程系統	5 至 10 年

合併公司之投資性不動產於102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日之公允價值皆為101,529仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，係由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行評估。

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。

十五、無形資產

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體成本	\$ 1,531	\$ 1,854	\$ 1,345	\$ 1,592
商譽	1,676	1,676	1,676	-
專利權	-	-	7,038	16,152
其他	2,357	1,113	1,080	1,340
	<u>\$ 5,564</u>	<u>\$ 4,643</u>	<u>\$ 11,139</u>	<u>\$ 19,084</u>

102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
成 本					
期初餘額	\$ 5,658	\$ 1,676	\$ -	\$ 3,223	\$ 10,557
單獨取得	244	-	-	1,677	1,921
淨兌換差額	24	-	-	34	58
期末餘額	<u>\$ 5,926</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,934</u>	<u>\$ 12,536</u>
累計攤銷及減損					
期初餘額	\$ 3,804	\$ -	\$ -	\$ 2,110	\$ 5,914
攤銷費用	584	-	-	458	1,042
淨兌換差額	7	-	-	9	16
期末餘額	<u>\$ 4,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 6,972</u>

101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
成 本					
期初餘額	\$ 3,407	\$ -	\$ 91,640	\$ 2,850	\$ 97,897
單獨取得	860	-	-	-	860
由企業合併所取得	870	1,676	-	108	2,654
淨兌換差額	(94)	-	-	(1)	(95)
期末餘額	<u>\$ 5,043</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 91,640</u>	<u>\$ 2,957</u>	<u>\$ 101,316</u>
累計攤銷及減損					
期初餘額	\$ 1,815	\$ -	\$ 75,488	\$ 1,510	\$ 78,813
攤銷費用	1,226	-	9,114	295	10,635
由企業合併所取得	740	-	-	72	812
淨兌換差額	(83)	-	-	-	(83)
期末餘額	<u>\$ 3,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,602</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 90,177</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：

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

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

十六、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 1,387	\$ 3,496	\$ 1,086	\$ -
非 流 動	65,697	33,400	39,622	-
	<u>\$ 67,084</u>	<u>\$ 36,896</u>	<u>\$ 40,708</u>	<u>\$ -</u>

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 67,084 仟元、36,896 仟元、40,708 仟元及 0 元。合併公司已取得該土地使用權證明。

十七、其他金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 256,740</u>	<u>\$ 61,724</u>	<u>\$ 15,488</u>	<u>\$ 265,460</u>
流 動	\$ 236,508	\$ 47,400	\$ 6,348	\$ 251,199
非 流 動	20,232	14,324	9,140	14,261
	<u>\$ 256,740</u>	<u>\$ 61,724</u>	<u>\$ 15,488</u>	<u>\$ 265,460</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.2%~3.08% 及 1.36%。

其他金融資產設定質押之資訊，參閱附註三六。

十八、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付設備款	\$ 433,330	\$ 252,577	\$ 85,681	\$ 346,113
留抵稅額	76,447	72,864	15,994	32,334
用品盤存	29,701	25,127	26,585	25,656
預付款項	21,186	30,856	35,299	39,161

（接次頁）

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存出保證金(附註三二)	\$ 5,640	\$ 22,695	\$ 5,217	\$ 852
預付租賃款(附註十六)	1,387	3,496	1,086	-
其他(暫付款及代付款)	<u>3,902</u>	<u>5,800</u>	<u>117</u>	<u>118</u>
	<u>\$ 571,593</u>	<u>\$ 413,415</u>	<u>\$ 169,979</u>	<u>\$ 444,234</u>
流動	\$ 129,463	\$ 122,100	\$ 79,082	\$ 97,269
非流動	<u>442,130</u>	<u>291,315</u>	<u>90,897</u>	<u>346,965</u>
	<u>\$ 571,593</u>	<u>\$ 413,415</u>	<u>\$ 169,979</u>	<u>\$ 444,234</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款(附註三六)</u>				
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,000</u>
<u>無擔保借款</u>				
銀行借款	<u>\$ 461,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉金借款之利率於 102 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 0.78%~1.08% 及 0.87%~1.68%。

(二) 長期借款

	102年6月30日
<u>無擔保借款</u>	
銀行借款	<u>\$150,044</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 104 年 6 月到期，截至 102 年 6 月 30 日有效年利率為 1.08%。此次動撥金額係用於購買土地、廠房及設備。

二十、應付票據及帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 151
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	<u>363,426</u>	<u>282,938</u>	<u>323,829</u>	<u>197,884</u>
	<u>\$ 363,426</u>	<u>\$ 282,938</u>	<u>\$ 323,829</u>	<u>\$ 198,035</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。

二一、應付公司債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
(一) 國內第一次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000
減：已買回金額	-	-	-	4,900
已轉換金額	-	-	-	495,100
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
(二) 國內第二次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ -	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 350,000
減：應付可轉換公司債折價	-	-	289	1,139
已買回金額	-	6,200	-	-
已轉換金額	-	343,800	258,100	229,400
	-	-	91,611	119,461
減：一年內到期部分	-	-	91,611	119,461
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
(三) 國內第三次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：應付可轉換公司債折價	12,634	22,598	29,054	54,074
已轉換金額	486,000	343,300	343,300	-
	<u>\$ 501,366</u>	<u>\$ 634,102</u>	<u>\$ 627,646</u>	<u>\$ 945,926</u>

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發行應付公司債，已發行之應付公司債相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

二二、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付員工分紅（附註二五）	\$ 121,080	\$ 83,000	\$ 138,430	\$ 93,500
應付薪資及獎金	114,192	146,692	118,512	117,262
應付投資款（附註三十）	54,346	54,578	41,221	-
應付董監酬勞（附註二五）	8,039	5,500	9,195	6,200
應付設備款	4,195	13,628	20,682	-
其他（註）	77,545	97,332	108,704	73,155
	<u>\$ 379,397</u>	<u>\$ 400,730</u>	<u>\$ 436,744</u>	<u>\$ 290,117</u>
其他負債				
預收款項	\$ 11,260	\$ 13,625	\$ 10,418	\$ 5,943
存入保證金（附註三二）	10,972	10,428	9,927	6,600
應付投資款（附註三十）	-	13,355	54,961	-
其他（暫收款及代收款）	11,852	3,738	4,154	3,097
	<u>\$ 34,084</u>	<u>\$ 41,146</u>	<u>\$ 79,460</u>	<u>\$ 15,640</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流 動				
—其他應付款	\$ 379,397	\$ 400,730	\$ 436,744	\$ 290,117
—其他負債	\$ 23,112	\$ 17,363	\$ 14,572	\$ 9,040
非 流 動				
—其他負債	\$ 10,972	\$ 23,783	\$ 64,888	\$ 6,600

註：主要係應付利息、應付營業稅及其他應付費用等。

二三、負債準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
員工福利(一)	\$ 4,240	\$ 1,842	\$ 1,879	\$ 1,447
保固(二)	11,269	8,553	9,126	9,991
	\$ 15,509	\$ 10,395	\$ 11,005	\$ 11,438
流 動	\$ 15,509	\$ 10,395	\$ 11,005	\$ 11,438

	員 工 福 利	保 固	合 計
102年1月1日餘額	\$ 1,842	\$ 8,553	\$ 10,395
本期新增	2,398	4,966	7,364
本期使用	-	(2,250)	(2,250)
102年6月30日餘額	\$ 4,240	\$ 11,269	\$ 15,509
101年1月1日餘額	\$ 1,447	\$ 9,991	\$ 11,438
本期新增	432	2,283	2,715
本期使用	-	(3,148)	(3,148)
101年6月30日餘額	\$ 1,879	\$ 9,126	\$ 11,005

(一) 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，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。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、久宏鑫公司及晶準公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於102年及101年4月1日至6月30日與102年及101年1月1日至6月30日依照確定提撥計畫應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為6,645仟元、6,329仟元、13,833仟元及12,964仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司係採用101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱102年第1季合併財務報告附註二四。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 485	\$ 1,363	\$ 943	\$ 2,656
推銷費用	\$ 7	\$ 18	\$ 14	\$ 35
管理費用	\$ 18	\$ 48	\$ 36	\$ 105
研發費用	\$ 127	\$ 296	\$ 255	\$ 654

二五、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股本	\$ 1,175,840	\$ 1,142,259	\$ 1,128,746	\$ 1,064,890
資本公積	1,994,734	1,878,304	1,806,126	1,504,483
保留盈餘	1,691,950	1,963,418	1,704,153	1,977,251
其他權益項目	73,816	24,232	132,510	161,377
非控制權益	226,099	239,866	267,670	-
	<u>\$ 5,162,439</u>	<u>\$ 5,248,079</u>	<u>\$ 5,039,205</u>	<u>\$ 4,708,001</u>

(一) 股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<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>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>115,526</u>	<u>114,226</u>	<u>110,907</u>	<u>106,489</u>
已發行股本	<u>\$ 1,155,256</u>	<u>\$ 1,142,259</u>	<u>\$ 1,109,065</u>	<u>\$ 1,064,890</u>
預收股本	<u>\$ 9,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,032</u>	<u>\$ -</u>
待分配股票股利	<u>\$ 11,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,649</u>	<u>\$ -</u>

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

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	合併溢價	員工認股權	可轉換公司債 之認股權
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,737,191	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 35,455
公司債轉換為普通股	<u>124,134</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,704)</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,861,325</u>	<u>\$ 89,710</u>	<u>\$ 15,948</u>	<u>\$ 27,751</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,342,001	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 56,824
公司債轉換為普通股	<u>320,852</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(19,209)</u>
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,662,853</u>	<u>\$ 89,710</u>	<u>\$ 15,948</u>	<u>\$ 37,615</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及公司債轉換溢價等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因員工認股權及可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依照本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會議決分派股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

1. 員工紅利不低於百分之二。
2. 董事監察人之酬勞不高於百分之五。
3. 其餘股東紅利則由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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

本公司目前產業發展屬穩定成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上列可分配盈餘，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議，其中股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十，董監酬勞以現金方式發放。

本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 38,080 仟元及 44,930 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,539 仟元及 2,995 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程規定及過去經驗以預計發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司分別於 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
提列法定盈餘公積	\$ 61,610	\$ 69,221		
股東股利—股票	11,423	10,649	\$ 0.10	\$ 0.10
—現金	<u>542,573</u>	<u>585,690</u>	4.75	5.50
	<u>\$ 615,606</u>	<u>\$ 665,560</u>		

本公司 101 年度股東會同時決議之盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會決議 102 年 8 月 26 日為配股配息基準日。

本公司 100 年度之股東會同時決議之盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會決議 101 年 8 月 26 日為配股配息基準日。

另股東會決議配發 101 年及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 83,000	\$ -	\$ 93,500	\$ -
董監事酬勞	5,500	-	6,200	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報告作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞費用並無差異。

有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$239,866	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(24,607)	(24,763)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	10,840	(2,479)
取得巨豐半導體公司及宏發 精密公司所增加之非控制 權益(附註三十及三一)	-	294,912
期末餘額	<u>\$226,099</u>	<u>\$267,670</u>

二六、收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
加工收入	\$ 833,850	\$ 935,593	\$ 1,605,645	\$ 1,653,544
銷貨收入	154,913	152,973	283,043	184,960
	<u>\$ 988,763</u>	<u>\$ 1,088,566</u>	<u>\$ 1,888,688</u>	<u>\$ 1,838,504</u>

各主要產品及勞務收入之分析，參閱附註四十。

二七、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業租賃租金收入	\$ 12,901	\$ 11,782	\$ 25,840	\$ 23,465
處分不動產、廠房及設 備利益	1,062	-	4,908	18,250
出租資產折舊費用	(895)	(1,276)	(2,577)	(2,553)
投資性不動產折舊費用	(290)	(290)	(580)	(573)
	<u>\$ 12,778</u>	<u>\$ 10,216</u>	<u>\$ 27,591</u>	<u>\$ 38,589</u>

(二) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 2,357	\$ 3,422	\$ 2,954	\$ 9,410
其 他	<u>2,450</u>	<u>2,141</u>	<u>3,223</u>	<u>3,703</u>
	<u>\$ 4,807</u>	<u>\$ 5,563</u>	<u>\$ 6,177</u>	<u>\$ 13,113</u>

(三) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 5,605	\$ 7,772	\$ 13,197	(\$ 4,306)
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產 (損)益	-	(60)	236	17
持有供交易之金融資產 利益	2,698	847	2,784	1,114
透過損益按公允價值衡 量之金融負債(損) 益	257	(1,523)	(165)	(1,523)
處分備供出售金融資產 利益	24	-	24	1,444
其 他	(<u>5,419</u>)	(<u>729</u>)	(<u>6,265</u>)	(<u>89</u>)
	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 6,307</u>	<u>\$ 9,811</u>	<u>(\$ 3,343)</u>

(四) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
可轉換公司債利息	\$ 2,624	\$ 3,620	\$ 5,852	\$ 8,720
銀行借款利息	999	-	1,159	214
其他利息費用	<u>32</u>	<u>23</u>	<u>57</u>	<u>46</u>
以攤銷後成本衡量之金 融負債之利息費用總 額	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 3,643</u>	<u>\$ 7,068</u>	<u>\$ 8,980</u>

(五) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 173,720	\$ 163,946	\$ 350,987	\$ 349,197
投資性不動產	290	290	580	573
無形資產	<u>591</u>	<u>5,283</u>	<u>1,042</u>	<u>10,635</u>
合 計	<u>\$ 174,601</u>	<u>\$ 169,519</u>	<u>\$ 352,609</u>	<u>\$ 360,405</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 161,932	\$ 151,082	\$ 316,985	\$ 319,431
營業費用	10,893	11,588	31,425	27,213
其他收益及費損	<u>1,185</u>	<u>1,566</u>	<u>3,157</u>	<u>3,126</u>
	<u>\$ 174,010</u>	<u>\$ 164,236</u>	<u>\$ 351,567</u>	<u>\$ 349,770</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 265	\$ 4,822	\$ 362	\$ 9,703
營業費用	<u>326</u>	<u>461</u>	<u>680</u>	<u>932</u>
	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 5,283</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 10,635</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二四)				
確定提撥計畫	\$ 6,645	\$ 6,329	\$ 13,833	\$ 12,964
確定福利計畫	<u>637</u>	<u>1,725</u>	<u>1,248</u>	<u>3,450</u>
	7,282	8,054	15,081	16,414
其他員工福利	<u>204,543</u>	<u>239,290</u>	<u>420,381</u>	<u>430,420</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 211,825</u>	<u>\$ 247,344</u>	<u>\$ 435,462</u>	<u>\$ 446,834</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 154,840	\$ 187,929	\$ 316,765	\$ 331,544
營業費用	<u>56,986</u>	<u>59,415</u>	<u>118,697</u>	<u>115,290</u>
	<u>\$ 211,826</u>	<u>\$ 247,344</u>	<u>\$ 435,462</u>	<u>\$ 446,834</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 17,200	\$ 17,203	\$ 29,375	\$ 17,229
外幣兌換損失總額	(<u>11,595</u>)	(<u>9,431</u>)	(<u>16,178</u>)	(<u>21,535</u>)
淨(損)益	<u>\$ 5,605</u>	<u>\$ 7,772</u>	<u>\$ 13,197</u>	(<u>\$ 4,306</u>)

二八、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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 40,219	\$ 29,722	\$ 69,392	\$ 58,024
以前年度之調整	(<u>16,430</u>)	(<u>14,108</u>)	(<u>16,430</u>)	(<u>6,474</u>)
	23,789	15,614	52,962	51,550
遞延所得稅				
當期產生者	<u>2,879</u>	<u>509</u>	(<u>940</u>)	(<u>1,431</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,668</u>	<u>\$ 16,123</u>	<u>\$ 52,022</u>	<u>\$ 50,119</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$309,943</u>	<u>\$348,597</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 58,979	\$ 63,748
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	(848)	177
暫時性差異	14,588	9,668
免稅所得	(3,327)	(7,830)
未分配盈餘加徵		2,665
當期抵用之投資抵減	<u> </u>	(<u>10,404</u>)
當期所得稅	69,392	58,024
遞延所得稅		
暫時性差異	(940)	(1,431)
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(<u>16,430</u>)	(<u>6,474</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,022</u>	<u>\$ 50,119</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配 盈餘	\$ 4,826	\$ 4,826	\$ 4,826	\$ 4,826
87年度以後未分配 盈餘	<u>1,130,684</u>	<u>1,463,762</u>	<u>1,204,497</u>	<u>1,546,816</u>
	<u>\$ 1,135,510</u>	<u>\$ 1,468,588</u>	<u>\$ 1,209,323</u>	<u>\$ 1,551,642</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 276,566</u>	<u>\$ 333,783</u>	<u>\$ 258,939</u>	<u>\$ 258,721</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 16.30%。

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。101 年度之預計稅額扣抵比率為 18.89%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係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 101 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) 增資擴展案之免稅所得

本公司分別就其混合訊號 IC、類比 IC、系統 IC 之測試加工收入及電子零組件製造之新增所得，申請免徵營利事業所得稅，免稅期間如下：

	期	間
第四次增資擴展免徵所得稅	99 年 12 月 1 日至 103 年 4 月 30 日	
第五次增資擴展免徵所得稅	100 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日	

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.43	\$ 1.95	\$ 2.45	\$ 2.93
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 1.41	\$ 1.93	\$ 2.43	\$ 2.90
稀釋每股盈餘	\$ 1.33	\$ 1.76	\$ 2.28	\$ 2.63
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 1.32	\$ 1.75	\$ 2.26	\$ 2.61

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱附註二五）已列入追溯調整該無償配股基準日訂於 101 年 8 月 28 日，因追溯調整，101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 1.97 元及 1.78 元減少為 1.95 元及 1.76 元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 2.96 元及 2.68 元減少為 2.93 元及 2.63 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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 165,753	\$ 219,167	\$ 282,528	\$ 323,241
用以計算基本每股盈餘之淨利	165,753	219,167	282,528	323,241
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	2,232	3,146	4,979	7,578
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 167,985	\$ 222,313	\$ 287,507	\$ 330,819

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101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	116,140	112,577	115,188	110,367
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	7,981	11,646	8,860	13,413
員工分紅	1,823	1,921	1,823	1,921
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	125,944	126,144	125,871	125,701

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅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。

三十、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價 (現金)
巨豐半導體公司	投資控股	101年1月9日	60	\$ 444,026
巨豐電子公司	封裝服務之銷售	-	-	-
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	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	主要營運活動	收 購 日	具 表 決 權 之 所 有 權 權 益 / 收 購 比 例 (%)	移 轉 對 價 (現 金)
宏發精密公司	電信管制射頻器材 輸入等業務	101年2月3日	88	\$ 2,420
Clear Reach Limited	投資控股	101年3月21日	100	212,873
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	-	-	-
				<u>\$ 659,319</u>

合併公司收購巨豐半導體公司、宏發精密公司及 Clear Reach Limited 係為提升競爭優勢及擴大營運規模。

收購相關成本 418 仟元已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當期之其他費用。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債（按公允價值揭露）

	巨豐半導體公司	宏發精密公司	朗富公司
流動資產	\$ 507,469	\$ 2,709	\$ 80,695
不動產、廠房及設備	303,420	-	150,329
其他無形資產	41,980	-	36
其他非流動資產	472	43	-
資產總計	<u>\$ 853,341</u>	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 231,060</u>
流動負債	\$ 112,526	\$ -	\$ 18,187
非流動負債	3,565	-	-
負債總計	<u>\$ 116,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,187</u>

(三) 非控制權益

巨豐半導體公司之非控制權益（40%之所有權權益）及宏發精密公司之非控制權益（12%之所有權權益）係分別以巨豐半導體公司及宏發精密公司可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。公允價值之相關資訊請參閱(二)。

(四) 因收購產生之商譽

	巨豐半導體公司	宏發精密公司	朗富公司
移轉對價	\$ 444,026	\$ 2,420	\$ 212,873
加：非控制權益	294,900	332	-
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(737,250)	(2,752)	(212,873)
因收購產生之商譽	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

收購巨豐半導體公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及巨豐半導體公司之員工價值。該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	101年1月1日 至6月30日
現金支付之對價	\$659,319
減：取得之現金及約當現金餘額	(342,136)
應付投資款（帳列其他應付款及其他非流動負債）	(96,182)
	<u>\$221,001</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	101年1月1日 至6月30日
營業收入	
— 巨豐半導體公司	\$295,804
— 宏發精密公司	-
— 朗富公司	<u>9,102</u>
	<u>\$304,906</u>
本期淨損	
— 巨豐半導體公司	(\$ 57,605)
— 宏發精密公司	(69)
— 朗富公司	(6,902)
	<u>(\$ 64,576)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，來自被收購公司之經營成果如下。該等金額無法反映企業合併於收購當年度之開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

	101年1月1日 至6月30日
營業收入	
— 巨豐半導體公司	\$295,804
— 宏發精密公司	-
— 朗富公司	<u>18,204</u>
	<u>\$314,008</u>
本期淨損	
— 巨豐半導體公司	(\$ 57,605)
— 宏發精密公司	(81)
— 朗富公司	<u>(13,805)</u>
	<u>(\$ 71,491)</u>

於決定合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購巨豐半導體公司、宏發精密公司及朗富公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率以計算借款成本。

三一、處分子公司

合併公司於 101 年 5 月 2 日處分宏發精密公司，並對宏發精密公司喪失控制。合併公司收取之對價為 2,351 仟元。

(一) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	<u>宏發精密公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,659
其他流動資產	55
流動負債	
其他應付款	<u>(43)</u>
處分之淨資產	<u>\$ 2,671</u>

(二) 處分子公司之利益

	102年1月1日 至6月30日
收取之對價	\$ 2,351
處分之淨資產	(2,671)
非控制權益	<u>320</u>
處分利益	<u>\$ -</u>

三二、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 20 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 630 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 13,666	\$ 14,265	\$ 13,206	\$ 11,085
超過 1 年但不超過 5 年	45,331	46,320	42,367	44,340
超過 5 年	53,318	58,863	69,946	69,949
	<u>\$ 112,315</u>	<u>\$ 119,448</u>	<u>\$ 125,519</u>	<u>\$ 125,374</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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 7,430 仟元、7,000 仟元、6,400 仟元及 6,400 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 19,199	\$ 20,937	\$ 31,417	\$ 42,600
超過 1 年但不超過 5 年	15,790	24,520	29,780	39,197
超過 5 年	-	-	500	1,100
	<u>\$ 34,989</u>	<u>\$ 45,457</u>	<u>\$ 61,697</u>	<u>\$ 82,897</u>

三三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

	102年6月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之				
金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 501,366	\$ 557,176	\$ 634,102	\$ 702,669

	101年6月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之				
金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 719,257	\$ 859,261	\$1,065,387	\$1,124,836

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 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	\$ 260,745	\$ -	\$ -	\$ 260,745
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 234,028	\$ -	\$ -	\$ 234,028
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 165	\$ -	\$ 165

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
信用連結商品	\$ -	\$ 39,220	\$ -	\$ 39,220
持有供交易之非衍 生金融資產	60,034	-	-	60,034
合 計	\$ 60,034	\$ 39,220	\$ -	\$ 99,254
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 242,390	\$ -	\$ -	\$ 242,390

101年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
信用連結商品	\$ -	\$ 104,685	\$ -	\$ 104,685
持有供交易之非衍 生金融資產	351,636	-	-	351,636
合 計	\$ 351,636	\$ 104,685	\$ -	\$ 456,321
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 321,026	\$ -	\$ -	\$ 321,026
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,523	\$ -	\$ 1,523

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
信用連結商品	\$ -	\$ 120,662	\$ -	\$ 120,662
衍生工具	-	298	-	298
持有供交易之非衍				
生金融資產	650,923	-	-	650,923
合 計	<u>\$ 650,923</u>	<u>\$ 120,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 771,883</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價				
證券				
一權益投資	<u>\$ 343,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343,838</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	\$ 260,745	\$ 60,034	\$ 351,636	\$ 651,221
指定為透過損益按 公允價值衡量	-	39,220	104,685	120,662
放款及應收款(註1)	2,790,199	2,261,013	2,654,211	2,220,575
備供出售金融資產(註 2)	247,420	255,782	334,566	357,378
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	165	-	1,523	-
以攤銷後成本衡量(註 3)	2,403,590	1,328,361	2,117,200	1,884,039

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)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之以成本衡量金融資產餘額。

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、應付股利、應付公司債(含一年內到期部分)及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	\$ 13,144	\$ 500,232	\$ 341,562	\$ 220,628
美 金	27,096	30,916	11,735	11,639
<u>非貨幣性項目</u>				
日 圓	-	-	-	301
美 金	-	-	-	6
<u>負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	357,308	-	-	51,005
美 金	27,677	10,653	4,833	377
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	6	-	33	-
日 圓	-	-	1,420	-

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）對美金及日圓之匯率分別增加 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		日 圓 之 影 響	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨（損）益	\$ 2,854	(\$ 1,196)	\$ 10,325	(\$ 8,036)

(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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
— 金融資產	\$ 713,818	\$ 82,499	\$ 449,606	\$ 1,059,064
— 金融負債	501,366	634,102	719,257	1,065,387
具現金流量利率風險				
— 金融資產	918,816	1,056,337	1,001,252	474,513
— 金融負債	611,597	-	-	230,000

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 306 仟元及 0 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%，102 年及 101 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 2,340 仟元及 3,210 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 46%、48%、39% 及 44%。

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102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為818,554仟元、450,000仟元、630,000仟元及410,555仟元。

(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。

102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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 23,511	\$ 385,258	\$ 53,970	\$ 12,248
浮動利率工具	-	-	461,553	150,044
固定利率工具	-	-	-	501,366
	<u>\$ 23,511</u>	<u>\$ 385,258</u>	<u>\$ 515,523</u>	<u>\$ 663,658</u>

101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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ -	\$ 282,055	\$ 25,102	\$ -
固定利率工具	-	-	-	634,102
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,055</u>	<u>\$ 25,102</u>	<u>\$ 634,102</u>

101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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ -	\$ 481,981	\$ 65,145	\$ -
浮動利率工具	-	-	91,611	627,646
固定利率工具	-	-	156,756	627,646
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,981</u>	<u>\$ 156,756</u>	<u>\$ 627,646</u>

101年1月1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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ -	\$ 256,029	\$ 42,506	\$ -
浮動利率工具	30,000	-	200,000	-
固定利率工具	-	-	119,461	945,926
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 256,029</u>	<u>\$ 361,967</u>	<u>\$ 945,926</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。

102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
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ -	\$ 39,381	\$ -	\$ -
一流出	-	39,546	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 165)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101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
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ -	\$ 225,684	\$ -	\$ -
一流出	-	227,207	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,523)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1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
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 120,997	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	120,699	-	-	-
	<u>\$ 298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
有擔保銀行借款額度				
— 已動用金額	\$ 11,446	\$ -	\$ -	\$ 39,445
— 未動用金額	<u>818,554</u>	<u>450,000</u>	<u>630,000</u>	<u>410,555</u>
	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 450,000</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) 營業交易

	銷		貨	
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 68,329	\$ 32,676	\$ 102,494	\$ 66,677
關聯企業	<u>11,394</u>	<u>1,800</u>	<u>11,394</u>	<u>1,800</u>
	<u>\$ 79,723</u>	<u>\$ 34,476</u>	<u>\$ 113,888</u>	<u>\$ 68,477</u>
	進		貨	
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ -	\$ 10,640	\$ -	\$ 10,640
	購 置 不 動 產 、 廠 房 及 設 備			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 1,200	\$ 82,570	\$ 63,300	\$ 105,288
其他關係人	<u>2,980</u>	<u>-</u>	<u>2,980</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,180</u>	<u>\$ 82,570</u>	<u>\$ 66,280</u>	<u>\$ 105,288</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。

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

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收關係人款項				
其他關係人	\$ 75,172	\$ 45,050	\$ 37,928	\$ 37,852
關聯企業	<u>11,084</u>	<u>-</u>	<u>738</u>	<u>749</u>
	<u>\$ 86,256</u>	<u>\$ 45,050</u>	<u>\$ 38,666</u>	<u>\$ 38,601</u>
預付設備款				
關聯企業	<u>\$ 80,948</u>	<u>\$ 17,648</u>	<u>\$ 54,361</u>	<u>\$ 245,073</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付關係人款項				
關聯企業	\$ 2	\$ 10,313	\$ 48,473	\$ 99,171
其他關係人	<u>5,229</u>	<u>278</u>	<u>3,207</u>	<u>1,329</u>
	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 10,591</u>	<u>\$ 51,680</u>	<u>\$ 100,500</u>
應付銷售佣金				
其他關係人	<u>\$ 482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
存入保證金				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</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，應收關係人款項未收取保證。102年及101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。

(二) 其他關係人交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入				
其他關係人	\$ 3,540	\$ 3,840	\$ 7,080	\$ 7,580
關聯企業	<u>1,479</u>	<u>1,456</u>	<u>2,934</u>	<u>2,911</u>
	<u>\$ 5,019</u>	<u>\$ 5,296</u>	<u>\$ 10,014</u>	<u>\$ 10,491</u>
其他收入				
其他關係人	<u>\$ 73</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ -</u>
其他損失				
其他關係人	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ -</u>
製造費用				
其他關係人	\$ -	\$ 101	\$ -	\$ 101
關聯企業	<u>-</u>	<u>150</u>	<u>-</u>	<u>150</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251</u>
銷售費用				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,880</u>

合併公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。另機台銷售係依個別機台計價，故交易條件依合約約定，餘額帳列其他應收款。

(三) 對主要管理階層之獎酬

102年及101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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,084	\$ 6,483	\$ 11,776	\$ 12,317
退職後福利	46	43	91	87
	<u>\$ 6,130</u>	<u>\$ 6,526</u>	<u>\$ 11,867</u>	<u>\$ 12,404</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。

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單(帳列其他金融資產)	\$ 14,357	\$ 15,522	\$ 14,290	\$ 264,261
不動產、廠房及設備—淨額	355,088	502,734	514,042	522,285
投資性不動產	28,845	29,425	29,865	30,438
	<u>\$ 398,290</u>	<u>\$ 547,681</u>	<u>\$ 558,197</u>	<u>\$ 816,984</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

(一) 已開立未使用信用狀金額為日幣 622,620 仟元。

(二) 本公司於 100 年 8 月 23 日經董事會決議，預計以美金 5,600 仟元透過轉投資第三地現有之境外公司間接投資 TCL 宏齊科技(惠州)有限公司，以擴展表面黏著發光二極體之生產與銷售及國際進出口貿易。本次投資案業經經濟部投資審議委員會，於 100 年 10 月 19 日核准生效，惟管理階層評估公司未來整體規劃考量，於 102 年 6 月 27 日撤銷本投資案。

三八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102年6月30日		101年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣	\$ 101,729	4.86	\$ 47,812	4.66
美金	28,365	29.95	35,540	28.99
日圓	13,144	0.30	500,232	0.34
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	357,308	0.30	-	-
美金	27,678	30.05	11,826	29.09
人民幣	26,121	4.86	28,680	4.66
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	6	30.00	-	-
	101年6月30日		101年1月1日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	\$ 341,562	0.37	\$ 220,628	0.39
人民幣	89,985	4.70	5,320	4.80
美金	28,779	29.83	11,639	30.23
<u>非貨幣性項目</u>				
日圓	-	-	301	0.39
美金	-	-	6	30.28
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣	33,407	4.70	365	4.80
美金	5,187	29.92	377	30.33
日圓	-	0.38	51,005	0.39
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	33	29.88	-	-
日圓	1,420	0.38	-	-

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. 為他人背書保證：附表一。
2. 資金貸與他人：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
6. 被投資公司資訊：附表六。
7. 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。
8. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(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：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。

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
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
代工事業部門	\$ 833,850	\$ 935,593	\$ 1,605,645	\$ 1,653,544
自有產品事業部門	154,913	152,973	283,043	184,960
繼續營業單位總額	<u>\$ 988,763</u>	<u>\$ 1,088,566</u>	<u>\$ 1,888,688</u>	<u>\$ 1,838,504</u>

	部		門		損		益	
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
代工事業部門	\$ 182,356	\$ 250,884	\$ 324,363	\$ 421,854				
自有產品事業部門	119,817	85,325	220,414	113,516				
繼續營業單位總額	302,173	336,209	544,777	535,370				
營業費用	(139,360)	(120,102)	(275,743)	(225,181)				
其他收益及費損淨額	12,778	10,216	27,591	38,589				
其他收入	4,807	5,563	6,177	13,113				
其他利益及損失	3,165	6,307	9,811	(3,343)				
財務成本	(3,655)	(3,643)	(7,068)	(8,980)				
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	755	(4,724)	4,398	(971)				
繼續營業單位稅前淨利	\$ 180,663	\$ 229,826	\$ 309,943	\$ 348,597				

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

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。

四一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四十。

1. 101年6月30日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	金額	項目	說明
現金及約當現金	\$ 1,437,408	\$ -	(\$ 1,198)	\$ 1,436,210	現金及約當現金	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	456,321	-	-	456,321	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	156,693	-	-	156,693	備供出售金融資產—流動	
應收票據	30,896	-	-	30,896	應收票據及帳款淨額	
應收帳款—淨額	1,087,799	-	-	1,087,799	應收票據及帳款淨額	
應收帳款—關係人	38,666	-	-	38,666	應收帳款—關係人淨額	
其他應收款	45,152	-	-	45,152	其他應收款	
存貨	462,037	-	-	462,037	存貨	
遞延所得稅資產—流動	7,046	-	(7,046)	-	-	(2)
受限制資產—流動	5,150	-	1,198	6,348	其他金融資產—流動	(1)
其他流動資產	77,996	-	1,086	79,082	其他流動資產	(5)
流動資產合計	3,805,164	-	-	3,799,204	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	78,907	(2,122)	-	76,785	採用權益法之投資	(10)
備供出售金融資產—非流動	164,333	-	-	164,333	備供出售金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產—非流動	13,540	-	-	13,540	以成本衡量之金融資產—非流動	
長期投資合計	256,780	-	-	254,658	非流動資產合計	
固定資產成本	2,868,633	3,939	267,493	3,140,065	不動產、廠房及設備	(4)、(6)、(7)、(13)
未完工程及預付設備款	87,436	-	(87,436)	-	-	(3)
固定資產合計	2,956,069	-	-	3,140,065	不動產、廠房及設備合計	
投資性不動產淨額	-	-	30,005	30,005	投資性不動產淨額	(6)
無形資產	36,268	13,665	(38,794)	11,139	無形資產	(4)、(5)、(13)
出租資產	189,065	-	(189,065)	-	-	(7)
閒置資產	112,707	-	(112,707)	-	-	(7)
預付設備款	-	-	85,681	85,681	其他非流動資產	(3)、(13)
遞延資產	2,012	-	(2,012)	-	-	(4)
存出保證金	5,216	-	-	5,216	其他非流動資產	
遞延所得稅資產—非流動	12,922	-	7,046	19,968	遞延所得稅資產	(2)
受限制資產—非流動	9,140	-	-	9,140	其他金融資產—非流動	
其他資產—其他	-	-	39,622	39,622	長期預付租賃款	(5)
其他資產合計	331,062	-	-	159,627	-	
資產總計	\$ 7,385,343	-	-	\$ 7,394,698	-	
應付票據及帳款	\$ 323,829	\$ -	\$ -	\$ 323,829	應付票據及帳款	
應付關係人款項	51,003	-	-	51,003	應付關係人款項	
應付所得稅	65,578	-	-	65,578	當期所得稅負債	
應付費用	375,475	-	-	375,475	其他應付款	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	1,523	-	-	1,523	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	
其他應付款—關係人	677	-	-	677	應付關係人款項	
應付現金股利	585,690	-	-	585,690	應付股利	
一年內到期之應付可轉換公司債	91,611	-	-	91,611	一年內到期之應付公司債	
員工福利負債準備—流動	-	1,879	-	1,879	負債準備—流動	(8)
其他應付款項	61,269	-	-	61,269	其他應付款	
保固準備	-	-	9,126	9,126	負債準備—流動	
其他流動負債	23,698	-	(9,126)	14,572	其他流動負債	
流動負債合計	1,580,353	-	-	1,582,232	流動負債合計	
長期應付款	54,961	-	-	54,961	其他非流動負債	
應付可轉換公司債	627,646	-	-	627,646	應付公司債	
長期負債合計	682,607	-	-	682,607	非流動負債合計	
應計退休金負債	22,374	58,353	-	80,727	應計退休金負債	(9)
存入保證金	9,927	-	-	9,927	其他非流動負債	
其他負債合計	32,301	-	-	90,654	非流動負債合計	
負債合計	2,295,261	-	-	2,355,493	負債合計	
股本	1,109,065	-	-	1,109,065	普通股股本	
待登記股本	9,032	-	-	9,032	預收股本	
待分配股票股利	10,649	-	-	10,649	待分配股票股利	
股本合計	1,128,746	-	-	1,128,746	股本合計	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	認列及衡量差異	表達差異	I F R S s	金額	項	目	說明
資本公積—普通股溢價	\$ 1,662,853	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,662,853	資本公積—普通股溢價			
資本公積—長期投資	2,443	(2,443)	-	-	-	資本公積—長期投資		(10)	
資本公積—合併溢額	89,710	-	-	-	89,710	資本公積—合併溢額			
資本公積—員工認股權	15,948	-	-	-	15,948	資本公積—員工認股權			
資本公積—可轉換公司債認股權	37,615	-	-	-	37,615	資本公積—可轉換公司債認股權			
資本公積合計	<u>1,808,569</u>				<u>1,806,126</u>	資本公積合計			
法定盈餘公積	494,830	-	-	-	494,830	法定盈餘公積			
未分配盈餘	<u>1,258,111</u>	(48,788)	-	-	<u>1,209,323</u>	未分配盈餘		(8)、(10)	
保留盈餘	<u>1,752,941</u>				<u>1,704,153</u>	保留盈餘			
金融商品未實現利益	138,639	-	-	-	138,639	備供出售金融資產未實現評價損益			
累積換算調整數	<u>4,995</u>	(11,124)	-	-	<u>(6,129)</u>	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(11)	
股東權益其他項目合計	<u>143,634</u>				<u>132,510</u>	其他權益合計			
母公司股東權益合計	4,833,890				4,771,535	母公司業主之權益合計			
少數股權	<u>256,192</u>	11,478	-	-	<u>267,670</u>	非控制權益		(13)	
股東權益合計	<u>5,090,082</u>				<u>5,039,205</u>	權益合計			
負債及股東權益總計	<u>\$ 7,385,343</u>				<u>\$ 7,394,698</u>	負債及權益合計			

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	認列及衡量差異	表達差異	I F R S s	金額	項	目	說明
營業收入淨額	\$ 1,838,504	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,838,504	營業收入			
營業成本	<u>1,295,912</u>	5,649	1,573	-	<u>1,303,134</u>	營業成本		(8)、(9)、(12)、(13)	
營業毛利	<u>542,592</u>				<u>535,370</u>	營業毛利			
營業費用						營業費用			
銷售費用	19,470	15	-	-	19,485	推銷費用		(8)、(9)、(13)	
管理費用	83,346	516	-	-	83,862	管理費用		(8)、(9)、(13)	
研究發展費用	<u>121,549</u>	285	-	-	<u>121,834</u>	研究發展費用		(8)、(9)、(13)	
合計	<u>224,365</u>				<u>225,181</u>	合計			
其他收益及費損淨額	-		38,589	-	<u>38,589</u>	其他收益及費損淨額		(12)	
營業利益	<u>318,227</u>				<u>348,778</u>	營業淨利			
營業外收入及利益						營業外收入及利益			
租金收入	23,465	-	(23,465)	-	-	-		(12)	
處分投資利益	2,419	-	-	-	2,419	其他利益及損失			
利息收入	9,410	-	-	-	9,410	其他收入			
金融資產評價利益	156	-	-	-	156	其他利益及損失			
處分固定資產利益	18,250	-	(18,250)	-	-	-		(12)	
其他	<u>3,852</u>	(149)	-	-	<u>3,703</u>	其他收入		(13)	
合計	<u>57,552</u>				<u>15,688</u>	合計			
營業外費用及損失						營業外費用及損失			
利息費用	8,980	-	-	-	8,980	財務成本			
採權益法認列之投資損失	783	188	-	-	971	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(10)	
出租及閒置資產折舊	4,699	-	(4,699)	-	-	-		(12)	
兌換淨損	4,306	-	-	-	4,306	其他利益及損失			
金融負債評價損失	1,523	-	-	-	1,523	其他利益及損失			
其他	<u>89</u>	-	-	-	<u>89</u>	其他利益及損失			
合計	<u>20,380</u>				<u>15,869</u>	合計			
稅前淨利	355,399	-	-	-	348,597	稅前淨利			
所得稅費用	<u>50,119</u>	-	-	-	<u>50,119</u>	所得稅費用			
合併總淨利	<u>\$ 305,280</u>				<u>298,478</u>	本期淨利			
					(8,608)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
					(22,738)	備供出售金融資產未實現評價損益			
					(31,346)	其他綜合損益合計			
					<u>\$ 267,132</u>	本期綜合損益總額			

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	金額	項目	說明
營業收入淨額	\$ 1,088,566	\$ -	\$ -	\$ 1,088,566		營業收入淨額	
營業成本	751,518	47	792	752,357		營業成本	(8)、(9)、(12)、(13)
營業毛利	337,048			336,209		營業毛利	
營業費用						營業費用	
銷售費用	12,609	(2)	-	12,607		推銷費用	(8)、(9)、(13)
管理費用	43,959	(165)	-	43,794		管理費用	(8)、(9)、(13)
研究發展費用	63,866	(165)	-	63,701		研究發展費用	(8)、(9)、(13)
合計	120,434			120,102		合計	
其他收益及費損淨額	-	-	10,216	10,216		其他收益及費損淨額	(12)
營業利益	216,614			226,323		營業利益	
營業外收入及利益						營業外收入及利益	
租金收入	11,782	-	(11,782)	-		-	(12)
利息收入	3,422	-	-	3,422		其他收入	
金融資產評價利益	287	-	-	287		其他利益及損失	
兌換淨利	7,772	-	-	7,772		其他利益及損失	
處分投資利益	500	-	-	500		其他利益及損失	
其他	2,143	(2)	-	2,141		其他收入	(13)
合計	25,906			14,122		合計	
營業外費用及損失						營業外費用及損失	
利息費用	3,643	-	-	3,643		財務成本	
採權益法認列之投資損失	4,576	148	-	4,724		採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(10)
出租及閒置資產折舊	2,359	-	(2,359)	-		-	(12)
金融負債評價損失	1,523	-	-	1,523		其他利益及損失	
其他	729	-	-	729		其他利益及損失	
合計	12,830			10,619		合計	
稅前淨利	229,690	-	-	229,826		稅前淨利	
所得稅費用	16,123	-	-	16,123		所得稅費用	(9)
合併總淨利	\$ 213,567			213,703		本期淨利	
				19,478		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11)
				(64,755)		備供出售金融資產未實現評價損益	
				(45,277)		其他綜合損益合計	
				\$ 168,426		本期綜合損益總額	

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註四十。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過3個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司銀行存款重分類至其他金融資產—流動為 1,198 仟元。

(2) 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額為 7,046 仟元。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司重分類至其他非流動資產之金額為 87,436 仟元。

(4) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司遞延資產重分類至無形資產及固定資產分別為 1,914 仟元及 97 仟元。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS 17「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司自無形資產重分類至其他流動資產及其他非流動資產分別為 1,086 仟元及 39,622 仟元。

(6) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司重分類至投資性不動產為 30,005 仟元。

(7) 閒置及出租資產之重分類

在我國一般公認會計原則下，所持有之閒置及出租資產分類為其他資產。轉換至 IFRSs 後，閒置及出租資產係屬 IAS 16「不動產、廠房及設備」之適用範圍，應予重分類為不動產、廠房及設備項下。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司重分類至不動產、廠房及設備之金額為 284,975 仟元。

(8) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加負債準備 1,879 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本及營業費用分別調整增加 328 仟元及 104 仟元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本及營業費用分別調整增加 28 仟元及 9 仟元。

(9) 員工福利－確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 58,353 仟元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整增加營業成本 765 仟元及 418 仟元，營業費用分別調整減少 242 仟元及調整增加 396 仟元。

(10) 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係確定福利計劃精算損益及員工福利之調整。

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。

轉換至 IFRSs 後，當關聯企業發生非其他綜合損益及損益之變動且不影響投資公司對其持股比例時，投資公司係將所有權益變動均按持股比例認列。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司採用權益法之投資因上述差異調整減少 2,122 仟元；資本公積調整減少 2,433 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日採權益法認列關聯企業及合資損益之份額亦分別調整增加 188 仟元及 148 仟元。

(11) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，IAS 21「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司調整累積換算調整數金額為 11,124 仟元。

(12) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司依營業交易之性質將不動產、廠房及設備之折舊費用重分類至銷貨成本。將租金收入、出租資產折舊、處分固定資產之淨損益重分類至其他營業收益及費損項下，並包含於營業利益內。

轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日之間置資產折舊費用 1,573 仟元及 792 仟元重分類至銷貨成本；租金收入 23,465 仟元及 11,782 仟元、處分固定資產利益 18,250 仟元及 0 元及出租資產折舊費用 3,126 仟元及 1,566 仟元皆重分類至其他收益及費損。

(13) 合併報表少數股權（非控制權益）之衡量

因並非取得被收購公司 100% 股權，而於合併報表產生少數股權，在中華民國一般公認會計原則下，係按被收購公司之帳面價值衡量。轉換至 IFRSs 後，被收購公司非控制權益應以下列方式之一衡量：

A. 公允價值；或

B. 非控制權益持有被收購公司收購日可辨認淨資產公允價值之比例。

本公司選擇以非控制權益持有被收購公司收購日可辨認淨資產公允價值之比例衡量非控制權益，截至 101 年 6 月 30 日，固定資產調整增加 3,939 仟元，無形資產調整增加 13,665 仟元，非控制權益增加 11,478 仟元；於 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本分別調整增加 4,556 仟元及 146 仟元，營業費用分別調整增加 470 仟元及調整減少 142 仟元，其他利益及損失分別調整減少 149 仟元及 2 仟元。

久元電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 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	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	久元公司	YTECHK 公司	本公司間接持有 100% 之子公司	\$ 1,480,902 (註一)	\$ 450,000	\$ 450,000	\$ -	9.12%	\$ 1,974,536 (註一)
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	331,697 (註二)	150,000	150,000	-	3.04%	1,974,536 (註一)

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。背書保證最高限額以最近期財務報表淨值 40% 為限。

註二：本公司整體對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之 50% 為限，對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值 50% 為限。

久元電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註一)	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	擔保品		資金貸與總限額
											名稱	價值	
0	久元公司	廈門久元公司	其他應收款—關係人	\$ 158,487 USD 5,305	\$ 33,095 USD 1,105	(註二)	有業務往來	\$ 33,095	—	\$ -	—	\$ -	(註三)
		巨豐半導體公司	其他應收款—關係人	149,750 USD 5,000	148,600 USD 5,000	(註四)	有業務往來	149,750	—	-	—	-	(註三)
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	其他應收款—關係人	149,750 USD 5,000	148,600 USD 5,000	(註五)	供營運使用	-	供營運使用	-	—	-	(註六)
2	巨豐半導體公司	吳江巨豐公司	其他應收款—關係人	149,750 USD 5,000	148,600 USD 5,000	(註四)	有業務往來	149,750	—	-	—	-	(註六)

註一：係原始外幣依 102 年 6 月 30 日匯率換算而得。

註二：依台灣銀行 1 年期定存利率計息。

註三：不超過貸與企業淨值之 40% 或本公司實收資本額之 25% (取其低者)，資金貸與總限額為實收資本額之 30%。

註四：參考本公司主要往來銀行之基本放款利率，擬按 6 個月 Libor+1.2% 計息，Libor 之依據以借款起算日當日之 Libor 計算，利息按月計算，並以每次付息後一日之 Libor 重新計算次 3 個月之利息。

註五：採用年利率 3 個月 Libor+1% 計息。

註六：不超過貸與企業淨值之 40% 或本公司實收資本額之 35% (取其低者)，資金貸與總限額為淨值之 40%。

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 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明外，
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	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位 (仟股 / 仟單位)	帳面金額	持股比率 %	市價或淨值	
久元電子股份有限公司	開放型基金受益憑證							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,581	\$ 80,261	-	\$ 80,261	註四
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,246	80,240	-	80,240	註四
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,286	50,121	-	50,121	註四
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,157	50,123	-	50,123	註四
	股票							
	華上光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	429	1,843	0.16	1,843	註二
	艾笛森光電股份有限公司	本公司為該公司監察人	備供出售金融資產—流動	3,104	109,887	2.67	109,887	註二
	台灣典範半導體股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	705	4,801	0.23	4,801	註二
	宏齊科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產—非流動	10,129	117,497	4.94	117,497	註二
	趨勢照明科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	8,780	3.98	6,720	註三
	笙泉科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	220	2,600	0.06	2,472	註三
	旭德科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	134	2,012	0.45	1,693	註三
	訊綸科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	1.67	33	註三
	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	1,183,621	100.00	1,183,621	註一
	威控自動化機械股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	3,452	83,177	19.18	70,117	註五
	久宏鑫科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	2,900	19,911	100.00	19,911	註五
	晶準精密股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	900	8,989	75.00	8,989	註五
	天正國際精密機械股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	3,300	39,148	20.00	39,148	註五
	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	663,394	100.00	663,394	註一
巨豐半導體有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	336,330	60.00	334,655	註一	
Clear Reach Limited	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	183,897	100.00	183,897	註五	
YTEC (Hong Kong) Global Limited	廈門久元電子有限公司	本公司間接持股之子公司	-	479,551	100.00	479,551	註五	
	常州久元光電有限公司	本公司間接持股之子公司	-	185,950	100.00	185,950	註五	
巨豐半導體有限公司	巨豐電子有限公司	本公司間接持股之子公司	-	95,335	100.00	95,335	註五	
	吳江巨豐電子有限公司	本公司間接持股之子公司	-	551,649	100.00	551,649	註一	
Clear Reach Limited	朗富科技(深圳)有限公司	本公司間接持股之子公司	-	183,897	100.00	183,897	註五	

註一：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係依 102 年 6 月底收盤價計算。

註三：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註四：係依期末基金淨值價值計算。

註五：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明外，為
新台幣及外幣仟元

進（銷）貨 之公司	交易人名稱	與交易人關係	交易情形			交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收票據、帳款		備註	
			銷貨金額	佔總銷貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收票 據、帳款之比率		
久元公司	宏齊科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	銷貨	\$ 102,494	5.43%	月結 90 天	附註三五	附註三五	\$ 75,172	6.82%	—
吳江巨豐公司	巨豐電子公司	該公司之實質關係人	銷貨	168,563 USD 5,682	8.92%	月結 90 天	-	-	23,218 USD 774	2.11%	—

久元電子股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 102 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
久元電子公司	廈門久元公司	本公司間接持股之子公司	\$ 202,162 USD 6,750	1.48	\$ -	—	\$ -	\$ -
	巨豐半導體公司	本公司間接持股之子公司	148,600 USD 5,000	-	-	—	-	-
YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持股之子公司	148,600 USD 5,000	-	-	—	-	-

註：帳列其他應收款。

久元電子股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註四)		本公司持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %	帳面金額			
久元電子股份有限公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 1,237,821	\$ 1,237,821	註一	100.00	\$ 1,183,621 (註二)	(\$ 36,862)	(\$ 36,862)	—
	威控自動化機械股份有限公司	臺灣新竹	各種控制器、光電文件及設備、自動化機械、測試儀器之設計製造組裝加工及買賣業務	78,942	78,942	3,452,264	19.18	83,177 (註三)	(17,342)	3,201	—
	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	-	100.00	19,911 (註三)	(4,594)	(4,594)	—
	晶準精密股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	9,000	9,000	900,000	75.00	8,989 (註三)	(19)	(14)	—
	天正國際精密機械股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	37,950	-	-	20.00	39,148 (註三)	8,337	1,197	—
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 135,634 \$ 633,237	RMB 135,634 \$ 633,237	註一	100.00	663,394 (註二)	15,917	15,917	—
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	USD 14,669 \$ 444,026	USD 14,669 \$ 444,026	註一	60.00	336,330 (註二)	(61,507)	(36,904)	—
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 7,198 \$ 209,057	USD 7,198 \$ 209,057	註一	100.00	183,897 (註三)	(15,938)	(15,938)	—
YTEC (Hong Kong) Global Limited	廈門久元電子有限公司	大陸	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 97,188 \$ 455,037	RMB 97,188 \$ 455,037	註一	100.00	479,551 (註三)	12,405	12,405	—
	常州久元光電有限公司	大陸	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 \$ 178,200	RMB 38,446 \$ 178,200	註一	100.00	185,950 (註三)	5,430	5,430	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註四)		本公司持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %	帳面金額			
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 \$ 103,812	USD 3,437 \$ 103,812	註一	100.00	\$ 95,335 (註三)	(\$ 2,966)	(\$ 1,780)	—
	吳江巨豐電子有限公司	大陸	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	RMB 143,576 \$ 534,151	註一	100.00	511,649 (註二)	(58,102)	(34,861)	—
Clear Reach Limited	朗富科技(深圳)有限公司	大陸	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	RMB 47,717 \$ 192,368	註一	100.00	183,897 (註三)	(15,938)	(15,938)	—

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：係以原始外幣金額依原始匯率換算而得。

久元電子股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	久元公司	廈門久元公司	1	出售固定資產	\$ 165,561	註二	2%
				遞延貸項－聯屬公司間交易	153,886	註二	2%
				其他應收款	202,162	註二	3%
		常州久元公司	1	應收帳款	8,027	註二	-
				出售固定資產	7,938	註二	-
				遞延貸項－聯屬公司間交易	31,998	註二	-
朗富科技公司	1	營業收入	10,379	註二	1%		
		其他應收款	10,483	註二	-		
		遞延貸項－聯屬公司間交易	12,358	註二	-		
		預收設備款	3,281	註二	-		
吳江巨豐公司	1	應收帳款	17	註二	-		
		暫付款	3,985	註二	-		
		遞延貸項－聯屬公司間交易	4,652	註二	-		
YTEC Samoa	1	其他應付款	55,181	註二	1%		
巨豐半導體公司	1	其他應收款	148,600	註二	2%		
1	YTECHK 公司	廈門久元公司	2	其他應收款	150,000	註二	2%
2	吳江巨豐公司	巨豐電子公司	2	營業收入	168,563	註二	9%
				應收帳款	23,217	註二	-
				應付帳款	797	註二	-
3	巨豐半導體公司	吳江巨豐公司	2	其他應收款	148,600	註二	2%

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
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，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)	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 帳面價值	截至本 期 止已 匯 收 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 97,188 \$ 455,037	註一	RMB 97,188 \$ 455,037	\$ -	\$ -	RMB 97,188 \$ 455,037	100%	\$ 12,405 (註三)	\$ 479,551 (註三)	\$ -
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 \$ 178,200	註一	RMB 38,446 \$ 178,200	-	-	RMB 38,446 \$ 178,200	100%	5,430 (註三)	185,950 (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	RMB143,576 \$ 534,151	註一	USD 14,669 \$ 444,026	-	-	USD 14,669 \$ 444,026	60%	(34,861) (註四)	511,649 (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	100%	(15,938) (註三)	183,897 (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
\$1,359,756	\$1,574,010	\$2,961,804

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。