

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 103 及 102 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	11~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~55		六~三四
(七) 關係人交易	56~58		三五
(八) 質抵押之資產	59		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	59		三七
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	59~60		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60、63~70		三九
2. 轉投資事業相關資訊	60、63~70		三九
3. 大陸投資資訊	61、71~72		三九
(十四) 部門資訊	61~62		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 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 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四(二)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 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,123,988 仟元及 1,481,142 仟元，分別占合併資產總額之 12.04%及 19.97%；負債總額分別為 392,598 仟元及 609,964 仟元，分別占合併負債總額之 11.90%及 28.32%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為純益 3,102 仟元、純損 2,131 仟元、純損 1,875 仟元及純損 4,614 仟元，分別佔合併綜合損益之 1.78%、(2.13)%、(0.35)%及(1.10)%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 43,717 仟元及 121,007 仟元，及其民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9

月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益份額分別為純益 27,004 仟元、純損 2,094 仟元、純益 43,446 仟元及純益 2,304 仟元，皆係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報告附註三九所述轉投資事業之相關資訊，與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 103 年 11 月 5 日

久元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103 年 9 月 30 日 (經核閱)		102 年 12 月 31 日 (經查核)		102 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	103 年 9 月 30 日 (經核閱)		102 年 12 月 31 日 (經查核)		102 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		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)	\$1,338,878	14	\$1,017,791	13	\$1,044,576	14	2100	短期借款(附註二十)	\$ 608,397	7	\$ 447,070	6	\$ 524,015	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註七)	473,392	5	230,641	3	101,806	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動(附註七)	1,223	-	1,266	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	73,894	1	108,611	1	119,161	2	2170	應付票據及帳款(附註二一)	561,053	6	285,600	4	296,699	4
1170	應收票據及帳款淨額(附註十)	1,177,001	13	838,406	11	880,957	12	2180	應付關係人款項(附註三四)	17	-	71,109	1	11,405	-
1180	應收帳款—關係人淨額(附註三五)	84,088	1	44,571	1	80,452	1	2216	應付股利(附註二六)	435,061	5	-	-	-	-
1200	其他應收款(附註十及十一)	31,000	-	39,420	1	48,268	1	2219	其他應付款(附註二三)	593,054	6	381,853	5	313,270	4
130X	存貨(附註十二及三二)	751,080	8	390,056	5	372,431	5	2230	當期所得稅負債(附註四及二九)	38,435	-	51,437	1	34,872	1
1476	其他金融資產—流動(附註十八及三 六)	228,107	3	96,929	1	67,841	1	2250	負債準備—流動(附註二四)	26,502	-	14,738	-	24,294	1
1470	其他流動資產(附註十七、十九及三 一)	287,657	3	163,072	2	141,704	2	2320	一年內到期之應付公司債(附註二二)	134,800	1	506,420	7	-	-
11XX	流動資產總計	<u>4,445,097</u>	<u>48</u>	<u>2,929,497</u>	<u>38</u>	<u>2,857,196</u>	<u>39</u>	2399	其他流動負債(附註二三)	<u>73,040</u>	<u>1</u>	<u>20,408</u>	<u>-</u>	<u>22,833</u>	<u>-</u>
	非流動資產							21XX	流動負債總計	<u>2,471,582</u>	<u>26</u>	<u>1,779,901</u>	<u>24</u>	<u>1,227,388</u>	<u>17</u>
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	173,207	2	166,116	2	112,939	1		非流動負債						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註 九)	47,051	1	13,392	-	13,392	-	2530	應付公司債(附註二二)	-	-	-	-	503,893	7
1550	採用權益法之投資(附註十三)	43,717	-	129,811	2	121,007	2	2540	長期借款(附註二十)	730,019	8	298,047	4	295,700	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、三二 、三五及三六)	3,859,818	41	3,551,279	47	3,305,896	44	2640	應計退休金負債(附註四及二五)	85,408	1	85,858	1	116,188	1
1760	投資性不動產淨額(附註十五及三六)	27,545	-	28,265	-	28,555	-	2600	其他非流動負債(附註二三)	<u>11,334</u>	<u>-</u>	<u>10,948</u>	<u>-</u>	<u>10,920</u>	<u>-</u>
1780	無形資產(附註十六)	98,883	1	6,043	-	6,868	-	25XX	非流動負債總計	<u>826,761</u>	<u>9</u>	<u>394,853</u>	<u>5</u>	<u>926,701</u>	<u>12</u>
1840	遞延所得稅資產(附註四及二九)	48,687	1	41,357	1	46,459	1	2XXX	負債總計	<u>3,298,343</u>	<u>35</u>	<u>2,174,754</u>	<u>29</u>	<u>2,154,089</u>	<u>29</u>
1915	預付設備款(附註三五)	196,376	2	312,682	4	498,155	7		歸屬於母公司業主之權益(附註二六及三 二)						
1980	其他金融資產—非流動(附註十八及三 六)	321,015	3	362,471	5	359,287	5		股 本						
1985	長期預付租賃款(附註十七)	64,315	1	64,931	1	64,324	1	3110	普通股股本	<u>1,255,230</u>	<u>14</u>	<u>1,175,840</u>	<u>16</u>	<u>1,175,840</u>	<u>16</u>
1990	其他非流動資產(附註十九)	<u>9,776</u>	<u>-</u>	<u>5,694</u>	<u>-</u>	<u>2,511</u>	<u>-</u>	3200	資本公積	<u>2,305,977</u>	<u>25</u>	<u>1,994,734</u>	<u>26</u>	<u>1,994,734</u>	<u>27</u>
15XX	非流動資產總計	<u>4,890,390</u>	<u>52</u>	<u>4,682,041</u>	<u>62</u>	<u>4,559,393</u>	<u>61</u>		保留盈餘						
	1XXX 資 產 總 計	<u>\$9,335,487</u>	<u>100</u>	<u>\$7,611,538</u>	<u>100</u>	<u>\$7,416,589</u>	<u>100</u>	3310	法定盈餘公積	606,093	7	556,440	7	556,440	7
								3350	未分配盈餘	<u>1,443,861</u>	<u>15</u>	<u>1,378,861</u>	<u>18</u>	<u>1,262,520</u>	<u>17</u>
								3300	保留盈餘總計	<u>2,049,954</u>	<u>22</u>	<u>1,935,301</u>	<u>25</u>	<u>1,818,960</u>	<u>24</u>
								3400	其他權益	<u>119,318</u>	<u>1</u>	<u>124,401</u>	<u>2</u>	<u>60,595</u>	<u>1</u>
								31XX	母公司業主之權益合計	5,730,479	62	5,230,276	69	5,050,129	68
								36XX	非控制權益(附註二六)	<u>306,665</u>	<u>3</u>	<u>206,508</u>	<u>2</u>	<u>212,371</u>	<u>3</u>
								3XXX	權益總計	<u>6,037,144</u>	<u>65</u>	<u>5,436,784</u>	<u>71</u>	<u>5,262,500</u>	<u>71</u>
									負債與權益總計	<u>\$9,335,487</u>	<u>100</u>	<u>\$7,611,538</u>	<u>100</u>	<u>\$7,416,589</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 103 年 11 月 5 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 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 103 年及 102 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102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)	\$1,145,266	100	\$ 913,730	100	\$3,099,417	100	\$2,802,418	100
5000	營業成本(附註十二、二五、二八及三五)	<u>776,663</u>	<u>68</u>	<u>666,825</u>	<u>73</u>	<u>2,157,612</u>	<u>70</u>	<u>2,008,905</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	368,603	32	246,905	27	941,805	30	793,513	28
5910	與關聯企業之未實現利益	-	-	-	-	-	-	(1,831)	-
5950	已實現營業毛利	<u>368,603</u>	<u>32</u>	<u>246,905</u>	<u>27</u>	<u>941,805</u>	<u>30</u>	<u>791,682</u>	<u>28</u>
	營業費用(附註二五及二八)								
6100	推銷費用	26,281	2	17,701	2	75,200	2	70,110	2
6200	管理費用	51,686	4	31,564	3	136,136	4	127,157	5
6300	研究發展費用	<u>64,462</u>	<u>6</u>	<u>55,949</u>	<u>6</u>	<u>206,897</u>	<u>7</u>	<u>183,690</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>142,429</u>	<u>12</u>	<u>105,214</u>	<u>11</u>	<u>418,233</u>	<u>13</u>	<u>380,957</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二八及三五)	<u>10,981</u>	<u>1</u>	<u>18,455</u>	<u>2</u>	<u>33,269</u>	<u>1</u>	<u>46,046</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>237,155</u>	<u>21</u>	<u>160,146</u>	<u>18</u>	<u>556,841</u>	<u>18</u>	<u>456,771</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二八及三五)	21,073	2	14,355	2	33,646	1	20,532	1
7020	其他利益及損失(附註二八及三五)	(11,314)	(1)	(25,101)	(3)	12,005	-	(15,290)	(1)
7050	財務成本(附註二八)	(7,755)	(1)	(4,114)	(1)	(19,543)	(1)	(11,182)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註十三)	<u>27,004</u>	<u>2</u>	(<u>2,094</u>)	-	<u>43,446</u>	<u>2</u>	<u>2,304</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>29,008</u>	<u>2</u>	(<u>16,954</u>)	(<u>2</u>)	<u>69,554</u>	<u>2</u>	(<u>3,636</u>)	-
7900	稅前淨利	266,163	23	143,192	16	626,395	20	453,135	16
7950	所得稅費用(附註四及二九)	<u>46,401</u>	<u>4</u>	<u>27,704</u>	<u>3</u>	<u>83,942</u>	<u>3</u>	<u>79,726</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>219,762</u>	<u>19</u>	<u>115,488</u>	<u>13</u>	<u>542,453</u>	<u>17</u>	<u>373,409</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益(附註二六)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	27,796	2	(13,499)	(2)	18,404	1	54,683	2
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(<u>73,061</u>)	(<u>6</u>)	(<u>1,928</u>)	-	(<u>20,966</u>)	(<u>1</u>)	(<u>9,686</u>)	-
8300	其他綜合損益合計	(<u>45,265</u>)	(<u>4</u>)	(<u>15,427</u>)	(<u>2</u>)	(<u>2,562</u>)	-	<u>44,997</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 174,497</u>	<u>15</u>	<u>\$ 100,061</u>	<u>11</u>	<u>\$ 539,891</u>	<u>17</u>	<u>\$ 418,406</u>	<u>15</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 222,937	19	\$ 127,010	14	\$ 561,472	18	\$ 409,538	14
8620	非控制權益	(<u>3,175</u>)	-	(<u>11,522</u>)	(<u>1</u>)	(<u>19,019</u>)	-	(<u>36,129</u>)	(<u>1</u>)
8600		<u>\$ 219,762</u>	<u>19</u>	<u>\$ 115,488</u>	<u>13</u>	<u>\$ 542,453</u>	<u>18</u>	<u>\$ 373,409</u>	<u>13</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 174,267	15	\$ 113,789	12	\$ 556,389	18	\$ 445,901	16
8720	非控制權益	<u>230</u>	<u>-</u>	<u>(13,728)</u>	<u>(1)</u>	<u>(16,498)</u>	<u>(1)</u>	<u>(27,495)</u>	<u>(1)</u>
8700		<u>\$ 174,497</u>	<u>15</u>	<u>\$ 100,061</u>	<u>11</u>	<u>\$ 539,891</u>	<u>17</u>	<u>\$ 418,406</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註三十)								
9750	基 本	<u>\$ 1.87</u>		<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 4.71</u>		<u>\$ 3.47</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 1.01</u>		<u>\$ 4.43</u>		<u>\$ 3.23</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 103 年 11 月 5 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 103 年及 102 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	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	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(損)益	非控制權益(附註二六)	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	盈餘					
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 9 月 30 日淨利(淨損)	-	-	-	409,538	-	-	409,538	(36,129)	373,409
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	46,049	(9,686)	36,363	8,634	44,997
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	409,538	46,049	(9,686)	445,901	(27,495)	418,406
I1	可轉換公司債轉換為普通股	22,158	116,430	-	-	-	-	138,588	-	138,588
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,175,840	\$ 1,994,734	\$ 556,440	\$ 1,262,520	\$ 12,799	\$ 47,796	\$ 5,050,129	\$ 212,371	\$ 5,262,500
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,175,840	\$ 1,994,734	\$ 556,440	\$ 1,378,861	\$ 33,126	\$ 91,275	\$ 5,230,276	\$ 206,508	\$ 5,436,784
	102 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	49,653	(49,653)	-	-	-	-	-
B9	股票股利—每股 0.10 元	11,758	-	-	(11,758)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 3.70 元	-	-	-	(435,061)	-	-	(435,061)	-	(435,061)
C9	分批取得子公司非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	116,655	116,655
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(淨損)	-	-	-	561,472	-	-	561,472	(19,019)	542,453
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	15,883	(20,966)	(5,083)	2,521	(2,562)
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	561,472	15,883	(20,966)	556,389	(16,498)	539,891
I1	可轉換公司債轉換為普通股	67,632	311,243	-	-	-	-	378,875	-	378,875
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,255,230	\$ 2,305,977	\$ 606,093	\$ 1,443,861	\$ 49,009	\$ 70,309	\$ 5,730,479	\$ 306,665	\$ 6,037,144

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 103 年 11 月 5 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 103 年及 102 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		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 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	\$ 626,395	\$ 453,135
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	549,446	532,205
A20200	攤銷費用	2,552	1,600
A20300	呆帳費用提列數	5,317	2,817
A20400	指定按公允價值衡量金融資產之淨 利益	-	(16)
A20900	財務成本	19,543	11,182
A21200	利息收入	(16,107)	(6,752)
A21300	股利收入	-	(10,411)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益 之份額	(43,446)	(2,304)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(106)	(12,175)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(17,765)	(24)
A23500	以成本衡量之金融資產減資退回股 款損失	3,032	-
A23900	聯屬公司間未實現利益	-	1,889
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(14,860)	(14,587)
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	(242,751)	(41,772)
A31150	應收票據及帳款(增加)減少	(321,998)	98,153
A31160	應收帳款—關係人減少(增加)	22,598	(35,402)
A31180	其他應收款減少(增加)	16,603	(19,129)
A31200	存貨增加	(159,837)	(54,931)
A31240	其他流動資產增加	(83,620)	(19,604)
A32110	持有供交易之金融負債減少	(43)	-
A32150	應付票據及帳款增加	129,279	13,503
A32160	應付關係人款項(減少)增加	(71,047)	814
A32180	其他應付款項增加(減少)	159,169	(66,726)
A32200	負債準備(減少)增加	(903)	13,899
A32230	其他流動負債增加	15,289	5,471
A32240	應計退休金負債減少	(3,286)	(2,831)
A33000	營運產生之現金	573,454	848,004
A33100	收取之利息	15,113	5,675
A33200	收取之股利	-	10,411

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 12,288)	(\$ 2,784)
A33500	支付之所得稅	(100,180)	(127,226)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>476,099</u>	<u>734,080</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	-	39,236
B00400	處分備供出售金融資產價款	25,411	628
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,650	-
B01800	取得關聯企業	-	(38,784)
B02200	取得子公司淨現金流出	(121,263)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(681,446)	(447,538)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	591	21,475
B04500	購置無形資產	(3,789)	(3,815)
B06500	其他金融資產增加	(89,722)	(365,404)
B06800	其他資產(增加)減少	(4,336)	36,226
B07100	預付設備款減少(增加)	113,376	(330,043)
B07300	預付租賃款減少(增加)	1,690	(30,924)
B09900	長期應付投資款增加	-	(27,174)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(755,838)</u>	<u>(1,146,117)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	161,327	524,015
C01600	舉借長期借款	431,972	295,700
C04300	其他非流動負債增加	386	492
C04500	發放現金股利	-	(542,573)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>593,685</u>	<u>277,634</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>7,141</u>	<u>28,541</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	321,087	(105,862)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,017,791</u>	<u>1,150,438</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,338,878</u>	<u>\$ 1,044,576</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 103 年 11 月 5 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 103 年及 102 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 103 年 9 月 30 日與威控自動化機械股份有限公司合併，合併後本公司為存續公司。本公司及其子公司之主要營運活動，請參閱附註四之說明。

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 103 年 11 月 5 日經提報董事會通過。

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證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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
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
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	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之互抵」	2013 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 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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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之互抵」	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

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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。

4. 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

6. IAS 19「員工福利」

IAS 19 主要修正「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。該修訂修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 12 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

7. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 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) 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，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
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
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，

係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，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. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。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。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按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。

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。

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。

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

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為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。

5. 2011-2013 週期之年度改善

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

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

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

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 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合併。

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

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

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

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

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

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 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。

8. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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

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

9. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

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。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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

1. 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
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
本公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa 公司)	投資控股	100	100	100	註二
	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	100	註一
	晶準精密股份有限公司 (晶準公司)	精密儀器批發業	75	75	75	註一
	威控自動化機械股份有限公司 (威控公司)	自動化機械、測試儀器之設計製造組裝加工及買賣	72.7	19.49	19.49	註一及三
YTEC Samoa 公司	YTEC (Hong Kong) Global Limited (YTEC HK 公司)	投資控股	100	100	100	註二
	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	註一
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	註二
	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晶粒檢測設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	100	100	100	註一

(接次頁)

(承前頁)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 %			說 明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
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	註一
	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	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	註一
威控自動化 機械股份 有限公司	威控(Samoa)有 限公司(威控 Samoa公司)	投資控股	100	100	100	註一
	天曜投資有限公司 (天曜公司)	投資控股	100	100	100	註一
威控有限公司 (Samoa)	威控商貿(深圳) 有限公司(威控 商貿公司)	商貿與保固維修服 務	100	100	100	註一

註一：皆係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註二：103年第3季財務報表業經會計師核閱。

註三：本公司於103年前3季陸續收購威控公司股權，截至103年9月底止，已取得股數達13,086仟股，持有股份72.7%，故於103年第3季納為合併個體。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與102年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

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。

3. 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以本公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即，本公司取得控制之日）公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

除以下項目外，所取得之可辨認資產與承擔之負債係以收購日之公允價值認列：

- (1) 遞延所得稅資產或負債及與員工福利協議有關之資產或負債，係分別依國際會計準則第 12 號「所得稅」及國際會計準則第 19 號「員工福利」認列及衡量；

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益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之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

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。

若企業合併之原始會計處理於合併發生之資產負債表日前尚不完整，合併公司則報導尚不完整會計處理項目之暫定金額。於衡量期間（自收購日起不得超過一年）係追溯調整已於收購日認列之暫定金額或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

4. 商 譽

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

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

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益，並且以該被處分之營運及現金產生單位內保留部分之相對價值為基礎予以衡量。

5. 無形資產

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 16,292	\$ 1,039	\$ 747
銀行支票及活期存款	949,956	798,231	830,320
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	372,630	188,521	213,509
附買回條件債券	-	30,000	-
	<u>\$ 1,338,878</u>	<u>\$ 1,017,791</u>	<u>\$ 1,044,576</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<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	\$ 473,392	\$ 230,641	\$ 100,745
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	-	-	1,061
	<u>\$ 473,392</u>	<u>\$ 230,641</u>	<u>\$ 101,806</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</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	\$ 1,223	\$ 1,266	-

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>103年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.10.02~103.12.02	USD 4,340/NTD 130,769
<u>102年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.01.02~103.03.01	USD 3,260/NTD 96,135
<u>102年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.10.30	USD 3,245/NTD 97,026

合併公司於103年及102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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>國內投資</u>			
－上市(櫃)股票	\$ 246,114	\$ 274,727	\$ 232,100
－基金受益憑證	□ 987	□ -	□ -
	<u>\$ 247,101</u>	<u>\$ 274,727</u>	<u>\$ 232,100</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動	\$ 73,894	\$ 108,611	\$ 119,161
非流動	□ 173,207	□ 166,116	□ 112,939
	<u>\$ 247,101</u>	<u>\$ 274,727</u>	<u>\$ 232,100</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 47,051</u>	<u>\$ 13,392</u>	<u>\$ 13,392</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 47,051</u>	<u>\$ 13,392</u>	<u>\$ 13,392</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。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 20,317</u>	<u>\$ 27,830</u>	<u>\$ 16,292</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	1,177,578	822,672	874,689
減：備抵呆帳	<u>20,894</u>	<u>12,096</u>	<u>10,024</u>
	<u>1,156,684</u>	<u>810,576</u>	<u>864,665</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,177,001</u>	<u>\$ 838,406</u>	<u>\$ 880,957</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 18,755	\$ 34,163	\$ 37,557
應收租賃款(附註十一)	2,042	-	-
應收收益	1,871	877	1,368
其他	<u>8,332</u>	<u>4,380</u>	<u>9,343</u>
	<u>\$ 31,000</u>	<u>\$ 39,420</u>	<u>\$ 48,268</u>

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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
91 至 120 天	\$ 32,185	\$ 13,569	\$ 12,951
121 至 150 天	2,864	32,130	31,236
151 至 180 天	-	-	3,961
181 至 270 天	418	879	882
360 天以上	400	-	-
合 計	<u>\$ 35,867</u>	<u>\$ 46,578</u>	<u>\$ 49,030</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
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 7,207	\$ 7,207
加：本期提列	-	2,817	2,817
102 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,024</u>	<u>\$ 10,024</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 12,096	\$ 12,096
加：本期提列	-	8,798	8,798
103 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,894</u>	<u>\$ 20,894</u>

十一、應收租賃款

	103年9月30日
<u>租賃投資總額</u>	
不超過1年	\$ 2,146
1~5年	3,121
減：未賺得融資收益	238
應收最低租賃收取現值	<u>\$ 5,029</u>
<u>應收租賃款</u>	
不超過1年（帳列其他應收款）	\$ 2,042
1~5年	2,987
應收租賃款	<u>\$ 5,029</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，租約隱含利率為 2%。

應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。合併公司於承租人未拖欠之情況下，不得出售擔保品或將擔保品再質押。

十二、存 貨

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
製成品	\$ 287,299	\$ 73,405	\$ 71,660
半成品	4,669	13,317	16,798
在製品	227,459	121,521	108,063
原物料	<u>231,653</u>	<u>181,813</u>	<u>175,910</u>
	<u>\$ 751,080</u>	<u>\$ 390,056</u>	<u>\$ 372,431</u>

103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 5,428 仟元、1,310 仟元、4,187 仟元及 6,501 仟元。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
投資關聯企業	<u>\$ 43,717</u>	<u>\$ 129,811</u>	<u>\$ 121,007</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)	\$ -	\$ 91,840	\$ 82,009
天正國際精密機械股份有限公司(天正公司)	<u>43,717</u>	<u>37,971</u>	<u>38,998</u>
	<u>\$ 43,717</u>	<u>\$ 129,811</u>	<u>\$ 121,007</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：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
威控公司	72.70%	19.49%	19.49%
天正公司	20.00%	20.00%	20.00%

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 103 年 4 月及 9 月起為有效整合資源及因應產業發展趨勢，經董事會決議陸續增加對威控公司持股，截至 103 年 9 月底止累計持有威控公司股權達 72.7%，本公司對其已達具有控制力，故依規定將威控公司財務報表納入合併報告編製個體之一。(請參閱附註四(二)之說明)。

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。

十四、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	1,094,779	1,128,546	975,794
機器設備	2,612,305	2,262,989	2,090,988
試驗設備	4,424	3,814	4,007
運輸設備	2,083	2,597	2,757
辦公設備	49,032	44,413	15,098
租賃資產	5,053	6,368	6,806
其他設備	18,491	20,232	20,880
未完工程	48,259	56,928	164,174
	<u>\$ 3,859,818</u>	<u>\$ 3,551,279</u>	<u>\$ 3,305,896</u>

成本	103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	1,588,412	3,925	-	5,210	15,639	-	1,613,186
機器設備	6,624,936	666,818	2,400	32,025	141,000	-	7,462,379
試驗設備	20,147	120	209	-	3,558	-	23,616
運輸設備	7,467	267	-	(560)	807	-	7,981
辦公設備	67,108	9,775	3,469	514	9,989	-	83,917
租賃資產	22,058	-	-	-	-	-	22,058
其他設備	92,204	4,474	4,630	-	2,319	-	94,367
未完工程	56,928	3,520	-	572	(12,761)	-	48,259
合 計	<u>\$ 8,504,652</u>	<u>\$ 688,899</u>	<u>\$ 10,708</u>	<u>\$ 37,761</u>	<u>\$ 160,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,381,155</u>
累計折舊及減損							
房屋及建築	\$ 459,866	\$ 56,595	\$ -	\$ 1,946	\$ -	\$ -	\$ 518,407
機器設備	4,361,947	472,561	2,400	17,153	813	-	4,850,074
試驗設備	16,333	1,407	209	-	1,661	-	19,192
運輸設備	4,870	501	-	(254)	781	-	5,898
辦公設備	22,695	9,277	2,980	(730)	6,623	-	34,885
租賃資產	15,690	1,315	-	-	-	-	17,005
其他設備	71,972	7,070	4,627	-	1,461	-	75,876
合 計	<u>\$ 4,953,373</u>	<u>\$ 548,726</u>	<u>\$ 10,216</u>	<u>\$ 18,115</u>	<u>\$ 11,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,521,337</u>

102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	1,388,895	16,333	-	10,759	-	1,415,987
機器設備	5,943,563	326,096	129,976	78,794	89,467	6,307,944
試驗設備	19,657	210	-	-	-	19,867
運輸設備	7,024	1,263	958	97	-	7,426
辦公設備	30,824	10,616	4,964	1,217	-	37,693
租賃資產	22,058	-	-	-	-	22,058
其他設備	84,168	6,304	-	-	-	90,472
未完工程	-	78,783	-	925	84,466	164,174
合 計	<u>\$ 7,521,581</u>	<u>\$ 439,605</u>	<u>\$ 135,898</u>	<u>\$ 91,792</u>	<u>\$ 173,933</u>	<u>\$ 8,091,013</u>
累計折舊及減損						
房屋及建築	\$ 385,749	\$ 48,744	\$ -	\$ 5,700	\$ -	\$ 440,193
機器設備	3,823,386	465,309	121,192	49,453	-	4,216,956
試驗設備	14,363	1,497	-	-	-	15,860
運輸設備	4,973	582	958	72	-	4,669
辦公設備	20,371	5,892	4,448	780	-	22,595
租賃資產	13,937	1,315	-	-	-	15,252
其他設備	61,596	7,996	-	-	-	69,592
合 計	<u>\$ 4,324,375</u>	<u>\$ 531,335</u>	<u>\$ 126,598</u>	<u>\$ 56,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,785,117</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	2 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。

十五、投資性不動產

103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			
房屋及建築	\$ 42,625	\$ -	\$ 42,625
累計折舊			
房屋及建築	14,360	720	15,080
	<u>\$ 28,265</u>		<u>\$ 27,545</u>

已完工投資性不動產 成 本	102年1月1日至9月30日		
	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 42,625	\$ -	\$ 42,625
累計折舊			
房屋及建築	<u>13,200</u>	<u>\$ 870</u>	<u>14,070</u>
	<u>\$ 29,425</u>		<u>\$ 28,555</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 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值皆為 101,529 仟元。經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無重大變動。

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。

十六、無形資產

每一類別之帳面金額	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
專 利 權	\$ 84,345	\$ -	\$ -
電腦軟體成本	4,804	2,182	2,793
商 譽	4,192	1,676	1,676
其 他	<u>5,542</u>	<u>2,185</u>	<u>2,399</u>
	<u>\$ 98,883</u>	<u>\$ 6,043</u>	<u>\$ 6,868</u>

成 本	103年1月1日至9月30日				
	電 腦 軟 體	商 譽	專 利 權	其 他	合 計
期初餘額	\$ 7,425	\$ 1,676	\$ -	\$ 5,057	\$ 14,158
單獨取得	28	-	-	3,761	3,789
合併取得	-	2,516	84,345	-	86,861
重 分 類	12,863	-	-	14,505	27,368
淨兌換差額	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>118</u>	<u>124</u>
期末餘額	<u>\$ 20,322</u>	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ 84,345</u>	<u>\$ 23,441</u>	<u>\$132,300</u>

(接次頁)

(承前頁)

103年1月1日至9月30日					
<u>累計攤銷</u>					
期初餘額	\$ 5,243	\$ -	\$ -	\$ 2,872	\$ 8,115
攤銷費用	1,063	-	-	1,489	2,552
合併取得	-	-	-	-	-
重分類	9,209	-	-	13,462	22,671
淨兌換差額	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76</u>	<u>79</u>
期末餘額	<u>\$ 15,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,899</u>	<u>\$ 33,417</u>

102年1月1日至9月30日				
	電 腦 軟 體	商 譽	其 他	合 計
	成 本			
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 5,658	\$ 1,676	\$ 3,223	\$ 10,557
單獨取得	1,932	-	1,883	3,815
淨兌換差額	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>22</u>
期末餘額	<u>\$ 7,610</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 5,108</u>	<u>\$ 14,394</u>
<u>累計攤銷</u>				
期初餘額	\$ 3,804	\$ -	\$ 2,110	\$ 5,914
攤銷費用	1,006	-	594	1,600
淨兌換差額	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>12</u>
期末餘額	<u>\$ 4,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 7,526</u>

除商譽外，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

十七、預付租賃款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 1,740	\$ 1,721	\$ 1,695
非 流 動	<u>64,315</u>	<u>64,931</u>	<u>64,324</u>
	<u>\$ 66,055</u>	<u>\$ 66,652</u>	<u>\$ 66,019</u>

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權（按 50 年攤銷）分別為 66,055 仟元、66,652 仟元及 66,019 仟元。合併公司已取得該土地使用權證明。

十八、其他金融資產

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 549,122	\$ 459,400	\$ 427,128
流動	\$ 228,107	\$ 96,929	\$ 67,841
非流動	<u>321,015</u>	<u>362,471</u>	<u>359,287</u>
	<u>\$ 549,122</u>	<u>\$ 459,400</u>	<u>\$ 427,128</u>

其他金融資產設定質押之資訊，參閱附註三六。

十九、其他資產

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
留抵稅額	\$ 167,864	\$ 109,042	\$ 77,982
用品盤存	30,979	25,659	29,669
預付款項	62,721	24,433	18,406
預付租賃款（附註十七）	1,740	1,721	671
存出保證金（附註三三）	936	5,694	1,695
其他（註）	<u>33,193</u>	<u>2,217</u>	<u>15,792</u>
	<u>\$ 297,433</u>	<u>\$ 168,766</u>	<u>\$ 144,215</u>
流動	\$ 287,657	\$ 163,072	\$ 141,704
非流動	<u>9,776</u>	<u>5,694</u>	<u>2,511</u>
	<u>\$ 297,433</u>	<u>\$ 168,766</u>	<u>\$ 144,215</u>

註：主要係暫付款、代付款及長期應收租賃款等。

二十、借 款

(一) 短期借款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 304,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 304,198</u>	<u>\$ 447,070</u>	<u>\$ 524,015</u>

銀行週轉金借款之利率於103年9月30日暨102年12月31日及9月30日分別為1.04%~1.94%、0.75%~1.05%及0.75%~1.05%。

(二) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 730,019</u>	<u>\$ 298,047</u>	<u>\$ 295,700</u>

借款利率係以附息 LIBOR 之浮動利率計息，利率每 3 個月重設一次，該等借款於 105 年 6 月到期，於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率分別為 0.99%~1.44%、1.03% 及 1.05%。此次動撥金額係用於購買土地、廠房及設備。

二一、應付票據及帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 9,306	\$ 3,329	\$ 803
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>551,747</u>	<u>282,271</u>	<u>295,896</u>
	<u>\$ 561,053</u>	<u>\$ 285,600</u>	<u>\$ 296,699</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。

二二、應付公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
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
減：應付可轉換公司債折價	-	7,580	10,107
已轉換金額	<u>865,200</u>	<u>486,000</u>	<u>486,000</u>
	134,800	506,420	503,893
減：一年內到期部分	<u>134,800</u>	<u>506,420</u>	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503,893</u>

本公司於 100 年 10 月 19 日發行國內第三次無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，票面利率為零，至 103 年 10 月 19 日到期時按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時每股 70.0 元，嗣後依公式調整，103 年 9 月 30 日之轉換價格為每股新台幣 55.5 元）於發行日滿 1 個月至到期日

前 10 日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

二三、其他負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 172,591	\$ 164,525	\$ 132,962
應付員工分紅（附註二六）	75,928	80,400	55,682
應付投資款	27,173	27,173	40,759
應付設備款	24,204	16,751	5,695
應付董監酬勞（附註二六）	10,131	4,700	9,212
其他（註）	283,027	88,304	68,960
	<u>\$ 593,054</u>	<u>\$ 381,853</u>	<u>\$ 313,270</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 68,446	\$ 16,209	\$ 19,504
存入保證金（附註三三）	10,621	10,948	10,920
其他（暫收款及代收款）	5,307	4,199	3,329
	<u>\$ 84,374</u>	<u>\$ 31,356</u>	<u>\$ 33,753</u>
<u>流 動</u>			
—其他應付款	<u>\$ 593,054</u>	<u>\$ 381,853</u>	<u>\$ 313,270</u>
—其他負債	<u>\$ 73,040</u>	<u>\$ 20,408</u>	<u>\$ 22,833</u>
<u>非 流 動</u>			
—其他負債	<u>\$ 11,334</u>	<u>\$ 10,948</u>	<u>\$ 10,920</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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
員工福利(一)	\$ 2,566	\$ 3,241	\$ 3,700
保固(二)	□ 23,936	□ 11,497	□ 11,228
退貨及折讓(三)	□ -	□ -	□ 9,366
	<u>\$ 26,502</u>	<u>\$ 14,738</u>	<u>\$ 24,294</u>
<u>流 動</u>	<u>\$ 26,502</u>	<u>\$ 14,738</u>	<u>\$ 24,294</u>

	員 工 福 利	保 固	退 貨 及 折 讓	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,842	\$ 8,553	\$ -	\$ 10,395
本 期 新 增	1,858	6,162	9,366	17,386
本 期 使 用	-	(3,487)	-	(3,487)
102 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 11,228</u>	<u>\$ 9,366</u>	<u>\$ 24,294</u>

	員 工 福 利	保 固	合 計
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,241	\$ 11,497	\$ 14,738
本 期 新 增	-	34,882	34,882
本 期 迴 轉	(675)	-	(675)
本 期 使 用	-	(22,443)	(22,443)
103 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 23,936</u>	<u>\$ 26,502</u>

二五、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 461	\$ 471	\$ 1,385	\$ 1,414
推銷費用	9	7	28	21
管理費用	17	18	50	54
研發費用	132	128	395	383
	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 1,872</u>

二六、權益

(一) 股本

	103年9月30日	102年12月31日	102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>125,523</u>	<u>117,584</u>	<u>117,584</u>
已發行股本	<u>\$ 1,255,230</u>	<u>\$ 1,175,840</u>	<u>\$ 1,175,840</u>

本公司股本變動主要係因已發行之可轉換公司債持續轉換普通股。

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

	103年9月30日	102年12月31日	102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	\$ 2,193,041	\$ 1,861,325	\$ 1,861,325
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	7,278	27,751	27,751
	<u>\$ 2,305,977</u>	<u>\$ 1,994,734</u>	<u>\$ 1,994,734</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 10%法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會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 2%。
2. 董事監察人之酬勞不高於 5%。
3. 其餘股東紅利則由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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

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

本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 72,230 仟元及 55,682 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,815 仟元及 4,627 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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年 6 月 11 日及 102 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
提列法定盈餘公積	\$ 49,653	\$ 61,610		
股東股利—股票	11,758	11,423	\$ 0.10	\$ 0.10
—現金	435,061	542,573	3.70	4.75
	<u>\$ 496,472</u>	<u>\$ 615,606</u>		

本公司 102 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 103 年 9 月 7 日為配股配息基準日。

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。

另股東會決議配發 102 及 101 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 80,400	\$ -	\$ 83,000	\$ -
董監事酬勞	4,700	-	5,500	-

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞費用並無差異。

有關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) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$206,508	\$239,866
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(19,019)	(36,129)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,521	8,634
取得子公司非控制權益變動 數	<u>116,655</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$306,665</u>	<u>\$212,371</u>

二七、收 入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
加工收入	\$ 1,026,110	\$ 824,036	\$ 2,699,461	\$ 2,429,681
銷貨收入	<u>119,156</u>	<u>89,694</u>	<u>399,956</u>	<u>372,737</u>
	<u>\$ 1,145,266</u>	<u>\$ 913,730</u>	<u>\$ 3,099,417</u>	<u>\$ 2,802,418</u>

各主要產品及勞務收入之分析，參閱附註四十。

二八、綜合損益表其他項目

係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入	\$ 12,742	\$ 12,760	\$ 38,478	\$ 38,600
處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	(73)	7,267	(106)	12,175
出租資產折舊費用	(1,461)	(1,282)	(4,383)	(3,859)
投資性不動產折舊費用	(<u>227</u>)	(<u>290</u>)	(<u>720</u>)	(<u>870</u>)
	<u>\$ 10,981</u>	<u>\$ 18,455</u>	<u>\$ 33,269</u>	<u>\$ 46,046</u>

(二) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 4,827	\$ 3,798	\$ 16,107	\$ 6,752
股利收入	1,295	10,411	1,295	10,411
其 他	<u>14,951</u>	<u>146</u>	<u>16,244</u>	<u>3,369</u>
	<u>\$ 21,073</u>	<u>\$ 14,355</u>	<u>\$ 33,646</u>	<u>\$ 20,532</u>

(三) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 18,821	(\$ 6,379)	\$ 11,191	\$ 6,818
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產利 益	-	1,226	-	1,297
持有供交易之金融資產 利益	2,147	402	2,751	3,186
透過損益按公允價值衡 量之金融負債(損) 益	(1,223)	-	43	-
處分備供出售金融資產 利益	-	-	17,765	24
以成本衡量之金融資產 減資退回股款損失	(3,032)	-	(3,032)	-
處分投資損失	(21,423)	-	(21,423)	-
賠償損失	-	(10,840)	(95)	(16,697)
其他	(6,604)	(9,510)	4,805	(9,918)
	<u>(\$ 11,314)</u>	<u>(\$ 25,101)</u>	<u>\$ 12,005</u>	<u>(\$ 15,290)</u>

(四) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
可轉換公司債利息	\$ 2,309	\$ 2,526	\$ 7,255	\$ 8,378
銀行借款利息	5,422	1,572	11,456	2,731
其他利息費用	24	16	832	73
	<u>\$ 7,755</u>	<u>\$ 4,114</u>	<u>\$ 19,543</u>	<u>\$ 11,182</u>

(五) 金融資產減損損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
應收帳款減損損失	<u>\$ 8,286</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 8,798</u>	<u>\$ 2,817</u>

(六) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 184,341	\$ 180,348	\$ 548,726	\$ 531,335
投資性不動產	227	290	720	870
無形資產	1,154	558	2,552	1,600
合計	<u>\$ 185,722</u>	<u>\$ 181,196</u>	<u>\$ 551,998</u>	<u>\$ 533,805</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 169,076	\$ 151,271	\$ 503,378	\$ 468,256
營業費用	13,804	27,795	40,965	59,220
其他收益及費損	1,688	1,572	5,103	4,729
	<u>\$ 184,568</u>	<u>\$ 180,638</u>	<u>\$ 549,446</u>	<u>\$ 532,205</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 832	\$ 95	\$ 1,429	\$ 457
營業費用	<u>322</u>	<u>463</u>	<u>1,123</u>	<u>1,143</u>
	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 1,600</u>

(七) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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	\$ 7,305	\$ 6,808	\$ 21,592	\$ 20,641
確定福利計畫	<u>619</u>	<u>624</u>	<u>1,858</u>	<u>1,872</u>
	7,924	7,432	23,450	22,513
其他員工福利	<u>221,170</u>	<u>204,909</u>	<u>661,855</u>	<u>625,289</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 229,094</u>	<u>\$ 212,341</u>	<u>\$ 685,305</u>	<u>\$ 647,802</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 167,735	\$ 154,926	\$ 498,175	\$ 471,690
營業費用	<u>61,359</u>	<u>57,415</u>	<u>187,130</u>	<u>176,112</u>
	<u>\$ 229,094</u>	<u>\$ 212,341</u>	<u>\$ 685,305</u>	<u>\$ 647,802</u>

(八) 外幣兌換損益

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 22,836	\$ 4,665	\$ 37,182	\$ 34,040
外幣兌換損失總額	(<u>4,015</u>)	(<u>11,044</u>)	(<u>25,991</u>)	(<u>27,222</u>)
淨(損)益	<u>\$ 18,821</u>	<u>(\$ 6,379)</u>	<u>\$ 11,191</u>	<u>\$ 6,818</u>

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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 44,137	\$ 31,464	\$ 108,433	\$ 100,856
未分配盈餘加徵	-	-	6	-
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>21,260</u>)	(<u>16,430</u>)
	44,137	31,464	87,179	84,426
遞延所得稅				
當期產生者	<u>2,264</u>	(<u>3,760</u>)	(<u>3,237</u>)	(<u>4,700</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 46,401</u>	<u>\$ 27,704</u>	<u>\$ 83,942</u>	<u>\$ 79,726</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ 4,826
87年度以後未分配盈餘	<u>1,443,861</u>	<u>1,378,861</u>	<u>1,257,694</u>
	<u>\$ 1,443,861</u>	<u>\$ 1,378,861</u>	<u>\$ 1,262,520</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 179,531</u>	<u>\$ 351,030</u>	<u>\$ 279,001</u>

102及101年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.34%及18.85%。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(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100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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 4.71</u>	<u>\$ 3.47</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 4.43</u>	<u>\$ 3.23</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 8 月 26 日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前		追溯調整後	
	102年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.08	\$ 3.51	\$ 1.07	\$ 3.47
稀釋每股盈餘	\$ 1.01	\$ 3.26	\$ 1.01	\$ 3.23

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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 222,937	\$ 127,010	\$ 561,472	\$ 409,538
用以計算基本每股盈餘之淨利	222,937	127,010	561,472	409,538
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	1,984	2,133	6,236	7,074
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 224,921	\$ 129,143	\$ 567,708	\$ 416,612

股數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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	119,505	118,738	119,134	117,907
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	6,007	8,668	7,589	9,301
員工分紅	736	1,000	1,517	1,759
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	126,248	128,406	128,240	128,967

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。

三一、企業合併

為有效整合資源及因應產業發展趨勢，本公司於 103 年 8 月 5 日第 8 屆第 16 次董事會決議通過，擬以每股不高於新台幣 23.74 元之價格取得威控公司股權案，最高取得股數不超過 11,847,539 股，總金額不超過新台幣 281,261 仟元，截至 103 年 11 月 5 日止，本公司累積持有威控公司 16,665,134 股，佔威控公司目前流通在外股權 92.58%。考量尚未收購股權之股東結構零散，為加快收購時效性及提升收購後整併之效益，故擬依公司法第 316 條之 2 及企業併購法第 19 條之規定，擬與威控公司進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，威控公司為消滅公司，合併後公司名稱仍為久元電子股份有限公司。本合併案之合併基準日暫訂為 104 年 1 月 1 日。本次簡易合併案每股合併對價為新台幣 23.74 元。

(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
威控公司	半導體設備及 維修服務	103 年 9 月 30 日	72.7	<u>\$ 335,490</u>

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>威 控 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 79,110
應收款項及其他應收款	85,950
存 貨	342,763
其他流動資產	42,519
非流動資產	
不動產、廠房及設備	4,698
以成本衡量之金融資產	40,341
其他非流動資產	94,731
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(186,295)
其他流動負債	(50,010)
非流動負債	
其他非流動負債	(<u>2,836</u>)
	<u>\$450,971</u>

收購威控公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，威控公司資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

(三) 因收購產生之商譽

	<u>威 控 公 司</u>
移轉對價	\$335,490
加：非控制權益（威控公司之 23.7% 所有權權益）	116,655
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(450,971)
因收購產生之商譽	<u>\$ 1,174</u>

(四) 取得子公司之淨現金流出

	103年1月1日 至9月30日
本期現金支付之對價	<u>\$200,373</u>
減：取得之現金及約當現金餘額	(79,110)
	<u>\$121,263</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

因合併公司於 103 年 9 月 30 日對威控公司取得控制力，依規定應於取得對子公司之控制力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併財務報表中。

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，威控公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入及淨利分別如下。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應做為預測未來營運結果之用。

	103年1月1日 至9月30日
營業收入	
— 威控公司	<u>\$470,677</u>
本期淨利	
— 威控公司	<u>\$ 10,494</u>

三二、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 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：

- (一) 合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別將存貨 141,576 仟元及 89,467 仟元轉列為不動產、廠房及設備（參閱附註十四）；
- (二) 合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別將預付款項 2,930 仟元及 84,466 仟元轉列為不動產、廠房及設備（參閱附註十四）；
- (三) 合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日日分別將可轉換公司債計 379,200 仟元及 142,700 仟元轉換為普通股股本（參閱附註二二及二六）。

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 103 年 9 月 30 日暨 102 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 936 仟元、670 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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年 內	\$ 11,615	\$ 14,857	\$ 13,365
超過 1 年但不超過 5 年	55,438	51,508	44,835
超過 5 年	26,404	101,523	50,547
	<u>\$ 93,457</u>	<u>\$ 167,888</u>	<u>\$ 108,747</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 103 年 9 月 30 日暨 102 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 10,621 仟元、7,430 仟元及 7,430 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年 內	\$ 37,258	\$ 44,343	\$ 44,643
超過 1 年但不超過 5 年	66,684	90,754	101,840
	<u>\$ 103,942</u>	<u>\$ 135,097</u>	<u>\$ 146,843</u>

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，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
—可轉換公司債	\$ 134,800	\$ 145,045	\$ 506,420	\$ 556,148	\$ 503,893	\$ 555,120

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。

103 年 9 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	\$ 473,392	\$ -	\$ -	\$ 473,392
備供出售金融資產 國內上市(櫃)有價 證券 - 權益投資	\$ 247,101	\$ -	\$ -	\$ 247,101
透過損益按公允價值衡 量之金融負債 衍生工具	\$ -	\$ 1,223	\$ -	\$ 1,223

102 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 持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 230,641	\$ -	\$ -	\$ 230,641
備供出售金融資產 國內上市(櫃)有價 證券 - 權益投資	\$ 274,727	\$ -	\$ -	\$ 274,727
透過損益按公允價值衡 量之金融負債 衍生工具	\$ -	\$ 1,266	\$ -	\$ 1,266

102 年 9 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	\$ 100,745	\$ -	\$ -	\$ 100,745
備供出售金融資產 國內上市(櫃)有價 證券 - 權益投資	\$ 232,100	\$ -	\$ -	\$ 232,100
透過損益按公允價值衡 量之金融資產 衍生工具	\$ -	\$ 1,061	\$ -	\$ 1,061

103年及102年1月1日至9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包括上市櫃公司股票及基金受益憑證。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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易放款及應收款(註1)	\$ 473,392	\$ 230,641	\$ 101,806
備供出售金融資產(註2)	3,180,089	2,399,588	2,481,381
	294,152	288,119	245,492
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易以攤銷後成本衡量(註3)	1,223	1,266	-
	3,062,401	1,990,099	1,944,982

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（含關係人款項）、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、應付帳款及應付公司債。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。

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	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
稅前淨（損）益	\$ 23,988	\$ 25,575	(\$ 4,775)	\$ 6,846

(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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 921,752	\$ 677,921	\$ 640,637
— 金融負債	134,800	506,420	503,893
具現金流量利率風險			
— 金融資產	949,956	798,221	830,320
— 金融負債	1,338,417	745,117	819,715

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,004 仟元及 615 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%，103 年及 102 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 2,471 仟元及 2,321 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 103 年 9 月 30 日暨 102 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 46%、55% 及 43%。

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 103 年 9 月 30 日暨 102 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 826,575 仟元、818,554 仟元及 818,554 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。

103 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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 70,642	\$ 658,735	\$ 232,140	\$ 10,628
浮動利率工具	-	-	608,397	730,019
固定利率工具	-	-	134,800	-
	<u>\$ 70,642</u>	<u>\$ 658,735</u>	<u>\$ 975,377</u>	<u>\$ 740,647</u>

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 29,654	\$ 274,203	\$ 102,343	\$ 7,430
浮動利率工具	-	-	447,070	298,047
固定利率工具	-	-	506,420	-
	<u>\$ 29,654</u>	<u>\$ 274,203</u>	<u>\$ 1,055,833</u>	<u>\$ 305,477</u>

102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
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 16,896	\$ 230,095	\$ 100,573	\$ 7,430
浮動利率工具	-	-	524,015	295,700
固定利率工具	-	-	-	503,893
	<u>\$ 16,896</u>	<u>\$ 230,095</u>	<u>\$ 624,588</u>	<u>\$ 807,023</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

103年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
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 36,569	\$ 94,200	\$ -	\$ -
一流出	<u>36,834</u>	<u>95,158</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 265)</u>	<u>(\$ 958)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102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
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 59,605	\$ 36,530	\$ -	\$ -
一流出	<u>60,394</u>	<u>37,007</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 789)</u>	<u>(\$ 477)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102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
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 98,087	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	<u>97,026</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 3,425	\$ 11,446	\$ -
一未動用金額	<u>826,575</u>	<u>818,554</u>	<u>818,554</u>
	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 818,554</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

帳列項目	關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人	\$ 64,427	\$ 43,793	\$ 165,521	\$ 146,287
	關聯企業	3	-	20	11,394
		<u>\$ 64,430</u>	<u>\$ 43,793</u>	<u>\$ 165,541</u>	<u>\$ 157,681</u>

(二) 進 貨

關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款－關係人淨額	其他關係人	\$ 84,088	\$ 43,728	\$ 69,047
	關聯企業	-	843	11,405
		<u>\$ 84,088</u>	<u>\$ 44,571</u>	<u>\$ 80,452</u>

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

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 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) 應付關係人款項及其他應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付關係人款項	關聯企業	\$ 17	\$ 70,432	\$ 7,179
	其他關係人	-	677	4,226
		<u>\$ 17</u>	<u>\$ 71,109</u>	<u>\$ 11,405</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) 預付設備款

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,674</u>	<u>\$ 100,047</u>

(六) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
關聯企業	\$ 280,310	\$ 6,795	\$ 372,686	\$ 70,095
其他關係人	-	-	-	2,980
	<u>\$ 280,310</u>	<u>\$ 6,795</u>	<u>\$ 372,686</u>	<u>\$ 73,075</u>

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。

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分	價款	處分 (損) 益	
	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
關聯企業	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 300</u>

關係人類別	處分	價款	處分 (損) 益	
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
關聯企業	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 300</u>

(八) 取得金融資產

103年7月1日至9月30日

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
其他關係人	採權益法之長期股權投資	512,039	有價證券	\$ 12,156
企業或企業之母公司之主要管理階層	採權益法之長期股權投資	756,527	有價證券	17,960
				<u>\$ 30,116</u>

103年1月1日至9月30日

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
其他關係人	採權益法之長期股權投資	512,039	有價證券	\$ 12,156
企業或企業之母公司 之主要管理階層	採權益法之長期股權投資	756,527	有價證券	17,960
				<u>\$ 30,116</u>

(九) 其他關係人交易

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
租金收入				
其他關係人	\$ 3,540	\$ 3,540	\$ 10,620	\$ 10,620
關聯企業	1,518	1,524	4,567	4,458
	<u>\$ 5,058</u>	<u>\$ 5,064</u>	<u>\$ 15,187</u>	<u>\$ 15,078</u>
其他收入				
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 111
關聯企業	-	142	72	142
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 253</u>
其他損失				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,500</u>
製造費用				
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>
銷售費用				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63</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。

(十) 對主要管理階層之獎酬

103年及102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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,485	\$ 5,874	\$ 21,736	\$ 17,650
退職後福利	30	46	105	137
	<u>\$ 7,515</u>	<u>\$ 5,920</u>	<u>\$ 21,841</u>	<u>\$ 17,787</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。

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產）	\$ 471,421	\$ 360,738	\$ 308,741
不動產、廠房及設備—淨額	462,205	526,745	532,599
投資性不動產	27,545	28,265	28,555
	<u>\$ 961,171</u>	<u>\$ 915,748</u>	<u>\$ 869,895</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 103 年 9 月 30 日已開立未使用信用狀金額為美金 58 仟元及日幣 56,000 仟元。

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：

	103年9月30日		102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>				
日圓	\$ 180,390	0.28	\$ 110,163	0.28
人民幣	43,857	4.91	32,924	4.89
美金	30,977	30.37	14,915	29.76
港幣	300	3.89	445	3.81
歐元	8	38.39	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	7,369	0.28	1,718	0.29
美金	46,722	30.47	24,793	29.86
歐元	106	38.79	-	-
港幣	13	4.96	-	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	-	-	3,260	29.81

102 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣	\$	41,769		4.81
美 金		11,453		29.52
日 圓		70,388		0.30
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓		298,588		0.30
美 金		27,050		29.62
人 民 幣		-		-
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		36		29.52

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. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
6. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：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：附表八。
9. 被投資公司資訊：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：附表九。
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：附表八及九。

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
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
代工事業部門	\$ 1,026,110	\$ 824,036	\$ 2,699,461	\$ 2,429,681
自有產品事業部門	119,156	89,694	399,956	372,737
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,145,266</u>	<u>\$ 913,730</u>	<u>\$ 3,099,417</u>	<u>\$ 2,802,418</u>

	部	門	損	益
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
代工事業部門	\$ 290,125	\$ 185,601	\$ 648,775	\$ 509,964
自有產品事業部門	78,478	61,304	293,030	281,718
繼續營業單位總額	368,603	246,905	941,805	791,682
營業費用	(142,429)	(105,214)	(418,233)	(380,957)
其他收益及費損淨額	10,981	18,455	33,269	46,046
其他收入	21,073	14,355	33,646	20,532
其他利益及損失	(11,314)	(25,101)	12,005	(15,290)
財務成本	(7,755)	(4,114)	(19,543)	(11,182)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	27,004	(2,094)	43,446	2,304
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 266,163</u>	<u>\$ 143,192</u>	<u>\$ 626,395</u>	<u>\$ 453,135</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103年及102年1月1日至9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。

久元電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 103 年 1 月 1 日至 9 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	實際動支 金額	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	屬母公司對 子公司背書 保證	屬大陸地區 背書保證
		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	\$1,719,143 (註一)	\$ 457,050	\$ 456,300	\$ 456,300	\$ -	7.96%	\$2,292,191 (註一)	Y	N
0	久元公司	常州久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	1,719,143 (註一)	106,470	106,470	106,470	-	1.86%	2,292,191 (註一)	Y	Y
0	久元公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	1,719,143 (註一)	319,410	319,410	319,410	-	5.57%	2,292,191 (註一)	Y	Y
0	久元公司	吳江巨豐公司	本公司間接持有 100% 之子公司	1,719,143 (註一)	152,100	152,100	152,100	152,100	2.65%	2,292,191 (註一)	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	464,527 (註三)	152,350	152,100	152,100	152,100	2.65%	464,527 (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	464,527 (註三)	152,350	152,100	152,100	152,100	2.65%	464,527 (註三)	Y	Y

註一：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，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：本公司及本公司之子公司整體對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之 40% 為限，對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值 30% 為限。

註三：YTEC HK 公司整體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

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 9 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	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	YTECHK 公司	廈門久元公司	其他應收款—關 係人	是	\$152,350	\$152,100	\$152,100	(註二)	供營運使用	\$ -	供營運使用	\$ -	-	\$ -	\$283,835 (註三)	\$371,621 (註三)

註一：係原始外幣依 103 年 9 月 30 日匯率換算而得。

註二：採用年利率 3 個月 Libor+2% 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 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 103 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	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 %	公允價值	
久元電子股份有限公司	開放型基金受益憑證							
	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	9,120	\$ 140,445	-	\$ 140,445	註三
	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	4,286	50,439	-	50,439	註三
	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	8,168	130,542	-	130,542	註三
	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	4,090	50,260	-	50,260	註三
	富邦中國貨幣市場基金(台幣)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	101,705	-	101,705	註三
	股票							
	華上光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	429	1,152	0.16	1,152	註一
	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	2,424	71,755	2.09	71,755	註一
	宏齊科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產—非流動	10,129	173,207	4.94	173,207	註一
	趨勢照明科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	239	2,098	0.95	1,423	註二
	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	0.64	2,714	註二
	旭德科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	134	2,012	0.05	1,692	註二
訊綸科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	1.67	-	註二	
威控自動化機械股份有限公司	開放型基金受益憑證							
	元大寶來人民幣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	20	987	-	987	註三
	股票							
	敏川工業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	152	13,710	19.00	18,734	註二
	駿澤科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	132	-	8.80	-	註二
天正國際精密股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	666	7,590	4.04	8,631	註二	
漢晶光電股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500	19,041	9.26	19,005	註二	

註一：係依 103 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。

註三：係依期末基金淨值價值計算。

久元電子股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註一)	帳列科目	交易對象 (註二)	關係 (註二)	初		買入 (註三)		賣出 (註三)				本期認列投	期	
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	資利益	股數(仟股)	金額
久元公司	威控自動化機械股份有限公司	採權益法之長期股權投資	-	子公司	3,508	\$ 91,839	9,578	\$ 205,951	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,700	13,086	\$ 335,490

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註三：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，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	佔總銷貨率之比	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	\$ 165,521	5.34%	月結 90 天	附註三五	附註三五	\$ 71,865	6.11%	—
吳江巨豐公司	巨豐電子公司	該公司之實質關係人	銷貨	196,459 USD 6,521	6.34%	月結 90 天	附表八	附表八	20,695 USD 681	1.76%	—

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 103 年 9 月 30 日

附表六

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		
YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持股之子公司	\$ 152,099 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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		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(仟股)	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	\$ 1,442,489	\$ 1,442,489	註一	100.00	\$ 1,343,735 (註二)	\$ 12,145	\$ 12,145	—
	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	285,728	79,777	13,086	72.70	335,490 (註三)	10,494	37,699	—
	久宏鑫科技股份有限公司	臺灣新竹	化學原物料研究開發	29,000	29,000	2,900	100.00	16,685 (註三)	(1,939)	(1,939)	—
	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	75.00	7,686 (註三)	(1,615)	(1,211)	—
	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	37,950	3,300	20.00	43,717 (註三)	28,734	5,747	—
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 172,432 \$ 812,997	RMB 172,432 \$ 812,997	註一	100.00	929,054 (註二)	50,860	50,860	—
	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	282,851 (註二)	(46,533)	(27,920)	—
	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	131,831 (註三)	(10,795)	(10,795)	—
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	USD 2,831 \$ 86,123 (註三)	(USD 130) (\$ 3,927)	(USD 78) (\$ 2,356)	—
威控自動化機械股份有限公司	威控有限公司 (Samoa)	薩摩亞	投資控股	USD 800 \$ 23,738	USD 800 \$ 23,738	800	100.00	17,834	(USD 94) (\$ 2,866)	(USD 94) (\$ 2,866)	—
	天曜投資有限公司	臺灣新竹	投資控股	26,000	26,000	2,600	100.00	18,916	(2,950)	(2,950)	—

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。

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	營業收入	\$ 15,139	註二	-
				出售固定資產	27,509	註二	1%
				遞延貸項－聯屬公司間交易	164,687	註二	2%
				其他應收款	22,114	註二	-
		常州久元公司	1	營業收入	3,290	註二	-
				出售固定資產	7,871	註二	-
		朗富科技公司	1	遞延貸項－聯屬公司間交易	30,581	註二	-
				營業收入	40	註二	-
吳江巨豐公司	1	遞延貸項－聯屬公司間交易	10,823	註二	-		
		其他流動負債	3,281	註二	-		
		營業收入	18	註二	-		
YTEC Samoa	1	其他應收款	3,760	註二	-		
		遞延貸項－聯屬公司間交易	4,370	註二	-		
久宏鑫公司	1	其他應付款	27,976	註二	1%		
		營業收入	120	註二	-		
巨豐電子公司	1	其他應付款	197	註二	-		
		營業收入	18	註二	-		
威控自動化公司	1	應收帳款	869	註二	-		
		應付帳款	150	註二	-		
1	YTECHK 公司	廈門久元公司	2	其他應收款	152,099	註二	2%
				其他收入	2,254	註二	-
2	吳江巨豐公司	巨豐電子公司	2	營業收入	196,459	註二	6%
				應收帳款	20,695	註二	-
				應付帳款	127	註二	-
		朗富科技公司	2	營業收入	8,750	註二	-
其他收入	4			註二	-		
3	巨豐半導體公司	吳江巨豐公司	2	應收帳款	5,747	註二	-
				其他收入	802	註二	-
4	威控自動化公司	威控商貿公司	2	應收帳款	10,441	註二	-
				應付帳款	1,072	註二	-
				其他應付款	2,934	註二	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

註二：係依雙方議定條件決定。

久元電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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)	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 投資收益
					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	RMB133,986 \$ 632,757	註一	RMB133,986 \$ 632,757	\$ -	\$ -	RMB133,986 \$ 632,757	100%	\$ 39,806 (註四)	\$ 719,952 (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	100%	12,488 (註三)	206,000 (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%	(25,489) (註四)	377,858 (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%	(10,795) (註三)	131,831 (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	100%	(2,866) (註三)	17,834 (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
\$ 1,489,818	USD 49,667 \$ 1,510,870	\$ 3,438,287

(接次頁)

(承前頁)

註一：本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係以原始外幣金額依原始匯率換算而得。

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。