

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 107 及 106 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	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~24		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	24~57		六~三四
(七) 關係人交易	57~59		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	59		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	60~61		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~62、64~67		三九
2. 轉投資事業相關資訊	61~62、68		三九
3. 大陸投資資訊	62、69~70		三九
(十四) 部門資訊	62~63		四十

會計師核閱報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

前 言

久元電子股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 939,147 仟元及新台幣 845,738 仟元，分別占合併資產總額之 12.71% 及 11.27%；負債總額分別為新台幣 131,884 仟元及新台幣 147,973 仟元，分別占合併負債總額之 8.33% 及 9.35%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜

合損益總額分別為新台幣純損 12,543 仟元、新台幣純損 1,778 仟元、新台幣純損 10,319 仟元及新台幣純損 8,949 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (39.03)%、(0.74)%、(5.08)%及(2.38)%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 127,817 仟元及新台幣 95,538 仟元，及其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之損益份額分別為純益新台幣 23,170 仟元、新台幣 9,972 仟元、新台幣 36,990 仟元及新台幣 19,929 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。

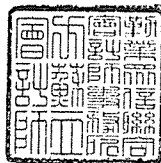
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要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，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達久元電子股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

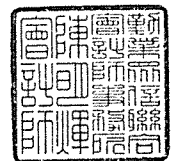
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 陳 明 輝

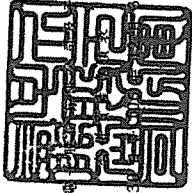
陳明輝



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 107 年 11 月 8 日



元元地產開發有限公司

民國 107 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年9月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年9月30日 (總核閱)		107年9月30日 (總核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年9月30日 (總核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及向常現金 (附註六)	\$1,695,712	23	\$2,020,404	26	\$1,698,997	23	\$ 396,826	5	\$ 496,400	7	\$ 453,903	6
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	-	-	-	-	-	-	121,017	2	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註九)	35,555	-	38,249	1	36,999	-	334,487	5	366,444	5	313,918	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	-	-	-	-	-	-	3,688	-	171	-	103	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十一)	369,925	5	-	-	-	-	326,517	4	332,543	4	360,696	5
1180	應收關係人款項 (附註三五)	1,082,940	15	1,117,277	14	1,057,111	14	71,287	1	97,712	1	70,698	1
1200	應收關係人款項—非流動 (附註九)	46,157	1	36,520	1	46,470	1	17,154	-	18,539	-	16,627	-
130X	其他應收款 (附註十一)	61,950	1	81,458	1	48,059	1	152,625	2	104,160	1	105,911	1
1476	存貨 (附註十二及三二)	625,342	8	478,424	6	492,968	7	4,226	-	4,128	-	2,118	-
1470	其他金融資產—流動 (附註十九及三六)	-	-	386,898	5	393,660	5	-	-	-	-	-	-
11XX	其他流動資產 (附註十八及二十)	342,814	5	320,074	4	318,135	4	1,033	-	51,983	1	34,318	1
	流動資產總計	4,260,595	58	4,479,304	57	4,092,399	55	1,428,860	19	1,472,080	19	1,358,292	18
	非流動資產												
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	-	-	-	-	-	-	106,838	2	148,800	2	151,301	2
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註九)	309,151	4	-	-	-	-	23,511	-	30,050	1	54,039	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	-	-	201,026	3	170,335	2	12,273	-	15,871	-	8,160	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十)	20,271	-	-	-	-	-	155,311	2	205,728	3	11,434	3
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	127,817	2	115,079	1	118,195	2	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、三二、三三及三六)	-	-	96,117	1	95,538	1	-	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額 (附註十六及三六)	2,413,773	32	2,614,998	34	2,769,176	37	1,284,980	18	1,284,980	16	1,284,980	17
1780	無形資產 (附註十七)	24,114	-	24,736	-	24,943	-	2,388,620	32	2,388,009	31	2,385,087	32
1840	遞延所得稅資產 (附註四及三十)	53,985	1	60,187	1	60,459	1	-	-	-	-	-	-
1915	預付設備款	70,273	1	63,829	1	56,023	1	1,170,417	16	1,391,638	18	1,218,609	16
1980	其他金融資產—非流動 (附註十九及三十六)	53,704	1	72,454	1	42,994	-	1,993,124	27	2,211,355	28	2,038,326	27
1985	長期預付租賃款 (附註十八)	-	-	20,246	-	20,246	-	(64,543)	(1)	21,668	-	(7,996)	-
1990	其他非流動資產 (附註二十)	51,223	1	53,826	1	54,300	1	5,602,181	76	5,906,012	75	5,700,397	76
15XX	其他非流動資產總計	1,766	-	1,551	-	1,075	-	-	-	-	-	-	-
	非流動資產總計	3,126,072	42	3,324,049	43	3,413,284	45	200,120	3	219,533	3	222,060	3
1XXX	資產總計	\$7,386,472	100	\$7,803,353	100	\$7,505,683	100	\$7,386,472	100	\$7,803,353	100	\$7,505,683	100
	負債與權益總計												
	負債												
	短期借款 (附註二一)												
	合約負債—流動 (附註二八)												
	應付票據及帳款 (附註二二)												
	應付關係人款項 (附註三五)												
	其他應付款 (附註二四)												
	本期所得稅負債 (附註四及三十)												
	負債準備—流動 (附註二五)												
	一年內到期之長期借款 (附註二一)												
	應付租賃款—流動 (附註二三)												
	其他流動負債 (附註二四)												
	流動負債總計												
	非流動負債												
	長期借款 (附註二一)												
	淨確定福利負債 (附註四及二六)												
	應付租賃款—非流動 (附註二三)												
	其他非流動負債 (附註二四)												
	非流動負債總計												
	負債總計												
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二七及三一)												
	股本												
	普通股股本												
	資本公積												
	保留盈餘												
	法定盈餘公積												
	特別盈餘公積												
	未分配盈餘												
	保留盈餘總計												
	其他權益												
	母公司業主之權益合計												
	非控制權益 (附註十三、二七及三一)												
	權益總計												
	負債與權益總計												

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 107 年 11 月 8 日核閱報告)



董事長：汪秉龍

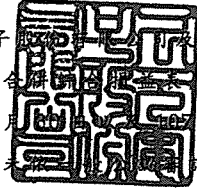


經理人：陳桂標



會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二八及三五)	\$ 929,403	100	\$ 950,499	100	\$2,572,338	100	\$2,672,113	100
5000	營業成本(附註十二、二九及三五)	<u>629,462</u>	<u>68</u>	<u>662,708</u>	<u>70</u>	<u>1,857,761</u>	<u>72</u>	<u>1,908,712</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>299,941</u>	<u>32</u>	<u>287,791</u>	<u>30</u>	<u>714,577</u>	<u>28</u>	<u>763,401</u>	<u>29</u>
	營業費用(附註二九及三五)								
6100	推銷費用	30,786	3	24,916	3	91,062	4	70,262	3
6200	管理費用	43,256	5	39,221	4	133,865	5	125,139	5
6300	研究發展費用	61,177	7	60,464	6	176,352	7	196,580	7
6450	預期信用減損損失	(7,402)	(1)	-	-	<u>20,469</u>	<u>1</u>	-	-
6000	營業費用合計	<u>127,817</u>	<u>14</u>	<u>124,601</u>	<u>13</u>	<u>421,748</u>	<u>17</u>	<u>391,981</u>	<u>15</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二九及三五)	<u>13,512</u>	<u>2</u>	<u>12,396</u>	<u>2</u>	<u>46,061</u>	<u>2</u>	<u>76,091</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>185,636</u>	<u>20</u>	<u>175,586</u>	<u>19</u>	<u>338,890</u>	<u>13</u>	<u>447,511</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二九及三五)	20,527	2	9,402	1	42,454	2	27,199	1
7020	其他利益及損失(附註二九及三五)	(31,563)	(3)	7,834	1	(10,309)	-	(53,561)	(2)
7050	財務成本(附註二九)	(6,247)	(1)	(4,704)	(1)	(17,091)	(1)	(15,485)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十四)	<u>23,170</u>	<u>3</u>	<u>9,972</u>	<u>1</u>	<u>36,990</u>	<u>1</u>	<u>19,929</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,887</u>	<u>1</u>	<u>22,504</u>	<u>2</u>	<u>52,044</u>	<u>2</u>	(<u>21,918</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	191,523	21	198,090	21	390,934	15	425,593	16
7950	所得稅費用(附註四及三十)	<u>50,416</u>	<u>6</u>	<u>39,507</u>	<u>4</u>	<u>103,281</u>	<u>4</u>	<u>88,679</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>141,107</u>	<u>15</u>	<u>158,583</u>	<u>17</u>	<u>287,653</u>	<u>11</u>	<u>336,914</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益(附註二七)								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(59,342)	(7)	-	-	(54,358)	(2)	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(49,625)	(5)	23,217	2	(30,308)	(1)	(23,514)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	58,567	6	-	-	63,237	2
8300	其他綜合損益合計	(<u>108,967</u>)	(<u>12</u>)	<u>81,784</u>	<u>8</u>	(<u>84,666</u>)	(<u>3</u>)	<u>39,723</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 32,140</u>	<u>3</u>	<u>\$ 240,367</u>	<u>25</u>	<u>\$ 202,987</u>	<u>8</u>	<u>\$ 376,637</u>	<u>14</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 150,645	16	\$ 168,798	18	\$ 303,611	12	\$ 364,530	14
8620	非控制權益	(9,538)	(1)	(10,215)	(1)	(15,958)	(1)	(27,616)	(1)
8600		<u>\$ 141,107</u>	<u>15</u>	<u>\$ 158,583</u>	<u>17</u>	<u>\$ 287,653</u>	<u>11</u>	<u>\$ 336,914</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 48,050	5	\$ 247,816	26	\$ 222,400	9	\$ 405,106	15
8720	非控制權益	(15,910)	(2)	(7,449)	(1)	(19,413)	(1)	(28,469)	(1)
8700		<u>\$ 32,140</u>	<u>3</u>	<u>\$ 240,367</u>	<u>25</u>	<u>\$ 202,987</u>	<u>8</u>	<u>\$ 376,637</u>	<u>14</u>
	每股盈餘(附註三一)								
9750	基 本	<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 2.36</u>		<u>\$ 2.84</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.16</u>		<u>\$ 1.30</u>		<u>\$ 2.34</u>		<u>\$ 2.81</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107年11月8日核閱報告)

董事長：汪秉龍

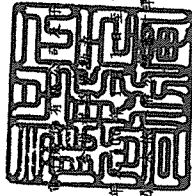


經理人：陳桂標



會計主管：陳巧芬





元元證券股份有限公司

民國 107 年 9 月 30 日
(僅供核閱)

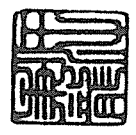
單位：新台幣千元

詳 屬 於 本 公 司 之 報 表 其 他 附 註 項 目

代 碼	內 容	106 年 1 月 1 日 餘 額	保 法 定 公 積 金	留 存 盈 餘 公 積 金	盈 餘 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	未 實 現 損 益	出 售 商 品 融 金 未 實 現 損 益	未 實 現 損 益	通 過 其 他 綜 合 報 表 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	非 控 制 權 益 (附 註 十二 及 二七)	權 益 總 計
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,284,980	\$ 726,838	\$ -	\$ 1,346,087	\$ -	\$ -	\$ 31,708	\$ -	\$ -	\$ 82,256	\$ 5,692,783
M7	對 子 公 司 所 有 權 益 變 動	-	1,637	-	-	-	-	-	-	-	(1,637)	-
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 變 動	-	-	-	(785)	-	-	-	-	-	-	(785)
B1	105 年 度 盈 餘 分 配	-	44,307	-	(44,307)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	48,572	(48,572)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積 現 金 股 利 一 每 股 3.1 元	-	-	-	(398,344)	-	-	-	-	-	-	(398,344)
D1	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	364,530	-	-	-	-	-	(27,616)	336,914
D3	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(22,661)	63,237	-	-	-	(853)	39,723
D5	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	364,530	(22,661)	63,237	-	-	-	(28,469)	376,637
O1	非 控 制 權 益 增 加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169,910	169,910
Z1	106 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,284,980	\$ 771,145	\$ 48,572	\$ 1,218,602	(\$ 39,525)	\$ 31,529	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 222,060	\$ 5,922,457
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,284,980	\$ 771,145	\$ 48,572	\$ 1,391,638	(\$ 41,802)	\$ 63,470	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 219,533	\$ 6,125,545
A3	追 溯 適 用 重 編 影 響 數 (附 註 三)	-	-	-	5,000	-	(63,470)	-	-	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	1,284,980	771,145	48,572	1,396,638	(41,802)	58,470	-	-	-	219,533	6,125,545
C7	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 之 變 動	-	611	-	-	-	-	-	-	-	-	611
B1	106 年 度 盈 餘 分 配	-	51,562	-	(51,562)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	(48,572)	48,572	-	-	-	-	-	-	-
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積 現 金 股 利 一 每 股 4.1 元	-	-	-	(526,842)	-	-	-	-	-	-	(526,842)
D1	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	303,611	-	-	-	-	-	(15,958)	287,653
D3	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(26,853)	-	-	-	(54,358)	(3,455)	(84,666)
D5	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	303,611	(26,853)	-	-	-	(54,358)	(19,413)	202,987
Z1	107 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,284,980	\$ 822,707	\$ -	\$ 1,470,417	(\$ 68,655)	\$ -	\$ 4,112	\$ -	\$ -	\$ 200,120	\$ 5,802,501

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 8 日核閱報告)



董事長：汪來龍



經理人：陳桂標

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 107 年及 106 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	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 390,934	\$ 425,593
A20010		
A20100	431,923	500,830
A20200	6,587	6,253
A20300	-	7,124
A20400	20,469	-
A20900	17,091	15,485
A21200	(27,263)	(23,652)
A21300	(10,328)	(133)
A22300	(36,990)	(19,929)
A22500	(9,131)	(41,983)
A23100	-	1,740
A23500	-	1,616
A23700	8,648	1,841
A24100	1,508	20,448
A30000		
A31150	7,130	(45,623)
A31160	(9,637)	(8,335)
A31180	19,311	(12,642)
A31200	(201,977)	(103,237)
A31240	(22,840)	(17,535)
A32125	79,383	-
A32150	(31,974)	21,996
A32160	3,517	23
A32180	(11,206)	52,627
A32200	(1,385)	(36)
A32230	(9,316)	(1,392)
A32240	(6,539)	(5,694)
A33000	607,915	775,385
A33100	27,460	22,895
A33200	14,840	8,434
A33300	(17,207)	(15,950)
A33500	(136,094)	(123,043)
AAAA	496,914	667,721

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(\$ 45,016)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(25)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	15,751	-
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	-	359
B02700	購置不動產、廠房及設備	(209,113)	(128,276)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	23,833	66,174
B03800	存出保證金(增加)減少	(215)	23
B04500	購置無形資產	(2,346)	(1,133)
B06500	其他金融資產減少	-	3,866
B07300	預付租賃款減少	<u>1,223</u>	<u>327</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(215,908)</u>	<u>(58,660)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(109,520)	(100,000)
C01700	償還長期借款	-	(338,626)
C03100	存入保證金增加	1,266	586
C03900	應付租賃款(減少)增加	(3,084)	10,278
C04300	其他非流動負債減少	-	(10)
C04500	發放現金股利	(526,842)	(398,344)
C05400	非控制權益增加	<u>-</u>	<u>169,910</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(638,180)</u>	<u>(656,206)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>32,482</u>	<u>(32,868)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(324,692)	(80,013)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,020,404</u>	<u>1,779,010</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,695,712</u>	<u>\$ 1,698,997</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107年11月8日核閱報告)

董事長：汪秉龍



經理人：陳桂標



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

本公司及子公司之主要營運活動，請參閱附註十三之說明。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 8 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 239,275	\$ 239,275	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	115,079	115,079	(1)
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,020,404	2,020,404	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,235,255	1,235,255	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	407,144	407,144	-

	107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日 保 留 盈 餘 影 響 數	107 年 1 月 1 日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
	\$	\$		\$	\$			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 — 權益工具	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(1)
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	115,079		115,079	5,000	(5,000)		(1)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	239,275		239,275	-	63,470		(1)
	-	354,354		354,354	-	58,470		
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-		-	-	-	-	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	3,662,803		3,662,803	-	-	-	(2)
	-	3,662,803		3,662,803	-	-	-	
合 計	\$ -	\$ 4,017,157		\$ 4,017,157	\$ -	\$ 58,470		

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 63,470 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損

益之帳面金額調整減少 5,000 仟元，保留盈餘調整增加 5,000 仟元。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。除預計適用下述權宜作法者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IAS 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，合併公司將依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。首次適用前述修正後，該借款負擔之借款成本將納入 108 年以後之一般借款資本化利率計算。

5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. 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「企業合併」對「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「企業合併」對「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。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表五。

(四) 其他重大會計政策說明

除金融工具相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資與按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及原始到期日超過 3 個月以上之定存）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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債券，係用於滿足短期現金承諾。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生

工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

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

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

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款情況以及與應收款項違約有關之可觀察之經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

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

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

C. 金融資產之除列

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

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

(2) 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

2. 確定福利退職後福利

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

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 106 年度合併財務報告相同。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,250	\$ 1,353	\$ 1,262
銀行支票及活期存款	621,065	1,231,841	925,700
約當現金			
附買回債券	616,272	594,200	604,200
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	<u>457,125</u>	<u>193,010</u>	<u>167,835</u>
	<u>\$ 1,695,712</u>	<u>\$ 2,020,404</u>	<u>\$ 1,698,997</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0.001%~4.0%	0.001%~7.0%	0.001%~4.3%
附買回債券	2.4%~2.7%	1.8%	1.45%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 35,555
<u>非 流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>309,151</u>
	<u>\$344,706</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	<u>\$ 35,555</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	\$151,963
未上市（櫃）股票	<u>93,304</u>
小 計	245,267
國外投資	
未上市（櫃）股票	<u>63,884</u>
	<u>\$309,151</u>

合併公司依策略目的投資國內外上市（櫃）股票，並預期透過投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、九及十。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$369,925
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
原始到期日超過一年之定期存款(一)	<u>20,271</u>
	<u>\$390,196</u>

(一) 截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.56%~4.0%。此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十九。

九、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>國內投資</u>		
一上市（櫃）股票	<u>\$239,275</u>	<u>\$207,334</u>
流 動	\$ 38,249	\$ 36,999
非 流 動	<u>201,026</u>	<u>170,335</u>
	<u>\$239,275</u>	<u>\$207,334</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國內未上市（櫃）普通股	\$ 51,196	\$ 54,312
國外未上市（櫃）特別股	<u>63,883</u>	<u>63,883</u>
	<u>\$115,079</u>	<u>\$118,195</u>
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$115,079</u>	<u>\$118,195</u>

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

合併公司於 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對上述以成本衡量之金融資產提列減損損失分別為 771 仟元及 1,616 仟元。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 30,124	\$ 36,305	\$ 23,567
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	1,100,204	1,107,923	1,051,474
減：備抵損失	47,388	26,951	17,930
	<u>1,052,816</u>	<u>1,080,972</u>	<u>1,033,544</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,082,940</u>	<u>\$ 1,117,277</u>	<u>\$ 1,057,111</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 33,467	\$ 52,401	\$ 40,387
應收收益	4,175	4,372	5,016
其 他	24,308	24,685	2,656
	<u>\$ 61,950</u>	<u>\$ 81,458</u>	<u>\$ 48,059</u>

107年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 150 天，應收帳款不予計息，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年9月30日

	0~60天	61~120天	121~150天	151~180天	181天以上	合計
總帳面金額	\$ 596,637	\$ 324,125	\$ 50,474	\$ 30,227	\$ 98,741	\$1,100,204
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(3,678)	(2,624)	(1,332)	(39,754)	(47,388)
攤銷後成本	\$ 596,637	\$ 320,447	\$ 47,850	\$ 28,895	\$ 58,987	\$1,052,816

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 26,951
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	26,951
加：本期提列減損損失	20,469
外幣換算差額	(32)
期末餘額	\$ 47,388

106年1月1日至9月30日及1月1日至12月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，合併公司對商品銷售之平均授信期間為90至150天，對應收帳款不予計息。於決定應收票據及帳款可回收性時，合併公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，及其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
0至60天	\$ 631,660	\$ 613,986
61至90天	212,882	234,800
91至120天	111,385	119,955
121天以上	<u>151,996</u>	<u>82,733</u>
合 計	<u>\$ 1,107,923</u>	<u>\$ 1,051,474</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
91至120天	\$ 43,131	\$ 7,335
121至150天	34,163	1,901
151至180天	4,515	378
181天以上	<u>1,807</u>	<u>2,282</u>
合 計	<u>\$ 83,616</u>	<u>\$ 11,896</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
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,806	\$ 10,806
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>7,124</u>	<u>7,124</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,930</u>	<u>\$ 17,930</u>

十二、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製 成 品	\$ 71,524	\$ 37,850	\$ 56,054
半 成 品	15,018	2,893	5,859
在 製 品	352,331	285,262	285,872
原 物 料	<u>186,469</u>	<u>152,419</u>	<u>145,183</u>
	<u>\$ 625,342</u>	<u>\$ 478,424</u>	<u>\$ 492,968</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）3,428仟元、(3,577)仟元、8,648仟元及1,841仟元。

十三、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 %			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	YTEC Holding(Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa 公司)	投資控股	100.00	100.00	100.00	—
	久宏鑫科技股份有限公司(久宏鑫公司)	化學原物料研究開發	100.00	100.00	100.00	註1
	辰祥自動化股份有限公司(辰祥公司)(原晶準精密股份有限公司)	精密儀器批發業	100.00	100.00	100.00	註1及註3
	威控有限公司(Samoa)(威控 Samoa)	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
	天曜投資有限公司(天曜公司)	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
	威控自動化機械有限公司(威控自動化公司)	自動化機械買賣	100.00	100.00	100.00	註1
YTEC Samoa 公司	YTEC (Hong Kong) Global Limited (YTEC HK 公司)	投資控股	100.00	100.00	100.00	—
	巨豐半導體有限公司(巨豐半導體公司)	投資控股	60.00	60.00	60.00	註1
	Clear Reach Limited	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
YTEC HK 公司	廈門久元電子有限公司(廈門久元公司)	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	100.00	100.00	100.00	—
	常州久元光電有限公司(常州久元公司)	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	100.00	100.00	100.00	註1
	揚州久元電子有限公司(揚州久元公司)	頻率控制與選擇元件(無線射頻標籤)及相關設備之研發、生產及加工，並提供相關技術諮詢與服務	45.00	45.00	45.00	註1及註2
巨豐半導體公司	巨豐電子有限公司(巨豐電子公司)	封裝服務之銷售	100.00	100.00	100.00	註1
	吳江巨豐電子有限公司(吳江巨豐公司)	晶圓及積體電路之封裝及測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	100.00	100.00	100.00	—
Clear Reach Limited	久元微電子(深圳)有限公司(久元微公司)(原朗富科技(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	100.00	100.00	100.00	註1及註3
威控 Samoa	威控商貿(深圳)有限公司	商貿與保固維修服務	100.00	100.00	100.00	註1

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

註 2：本公司 105 年 9 月經轉投資 YTEC Samoa 公司，再轉投資 YTEC HK 公司後由 YTEC HK 公司設立揚州久元公司經營無線射頻標籤等設備研發及生產事業，該投資於 105 年 8 月 31 日由經濟部投審會核准。揚州久元公司於 106 年 3 月及 4 月現金增資發行新股，本公司未按持股比例認購，致持股比例由 100% 下降為 45%，惟本公司董事長與揚州持股 40% 之董事為同一人，故本公司管理階層評估對揚州久元公司仍具有控制力。

註 3：晶準精密股份有限公司於 106 年 9 月更名為辰祥自動化股份有限公司；朗富科技（深圳）股份有限公司於 106 年 8 月更名為久元微電子（深圳）有限公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
巨豐半導體公司	40.00%	40.00%	40.00%
揚州久元公司	55.00%	55.00%	55.00%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
巨豐半 導體公 司	(\$ 12,224)	(\$ 7,558)	(\$ 26,551)	(\$ 20,534)	\$ 28,367	\$ 53,685	\$ 163,649
揚州久 元公 司	2,686	(2,657)	10,593	(7,082)	171,753	165,848	58,411
	<u>(\$ 9,538)</u>	<u>(\$ 10,215)</u>	<u>(\$ 15,958)</u>	<u>(\$ 27,616)</u>	<u>\$ 200,120</u>	<u>\$ 219,533</u>	<u>\$ 222,060</u>

以下具重大非控制權益子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 331,037	\$ 400,535	\$ 359,431
非流動資產	271,018	307,981	251,284
流動負債	214,160	269,249	163,835
非流動負債	4,699	3,513	3,310
權 益	<u>\$ 383,196</u>	<u>\$ 435,754</u>	<u>\$ 443,570</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 183,076	\$ 216,221	\$ 221,510
子公司之非控制權	200,120	219,533	222,060
	<u>\$ 383,196</u>	<u>\$ 435,754</u>	<u>\$ 443,570</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 121,779</u>	<u>\$ 68,288</u>	<u>\$ 363,167</u>	<u>\$ 203,808</u>
本期淨損	(\$ 25,507)	(\$ 23,590)	(\$ 46,948)	(\$ 68,100)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 25,507)</u>	<u>(\$ 23,590)</u>	<u>(\$ 46,948)</u>	<u>(\$ 68,100)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 15,969)	(\$ 13,375)	(\$ 30,990)	(\$ 40,484)
子公司之非控制權 益	(9,538)	(10,215)	(15,958)	(27,616)
	<u>(\$ 25,507)</u>	<u>(\$ 23,590)</u>	<u>(\$ 46,948)</u>	<u>(\$ 68,100)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 15,969)	(\$ 13,375)	(\$ 30,990)	(\$ 40,484)
子公司之非控制權益	(9,538)	(10,215)	(15,958)	(27,616)
	<u>(\$ 25,507)</u>	<u>(\$ 23,590)</u>	<u>(\$ 46,948)</u>	<u>(\$ 68,100)</u>
現金流量				
營業活動	(\$ 15,886)	(\$ 35,188)	(\$ 18,571)	(\$ 96,290)
投資活動	(1,287)	1,517	(14,316)	(75,584)
籌資活動	-	-	-	169,207
匯率變動影響數	(3,238)	2,129	809	(5,821)
淨現金流出	<u>(\$ 20,411)</u>	<u>(\$ 31,542)</u>	<u>(\$ 32,078)</u>	<u>(\$ 8,488)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十四、採用權益法之投資

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 127,817</u>	<u>\$ 96,117</u>	<u>\$ 95,538</u>
個別不重大之關聯企業			
天正國際精密機械股份有限公司(天正公司)	\$ 103,022	\$ 73,396	\$ 71,645
矽金光學股份有限公司(矽金公司)	<u>24,795</u>	<u>22,721</u>	<u>23,893</u>
	<u>\$ 127,817</u>	<u>\$ 96,117</u>	<u>\$ 95,538</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
天正公司	18.66%	19.10%	19.53%
矽金公司	24.00%	24.00%	24.00%

合併公司因擴展業務所需，102年2月以37,975仟元取得天正公司20%股權，另因天正公司分別於103年8月、104年1月及107年9月辦理增資，本公司並未依持股比例參與認購，且因合併威控公司取得其持有天正公司4.34%股權以及106年10月出售部分持股，故截至

107年9月30日及106年12月31日合併公司持股分別為18.66%及19.10%。

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

合併公司於104年6月1日以24,000仟元與某公司共同投資設立矽金公司（本公司持股40%），以拓展公司多角化經營之營運目標，其主營業務為半導體光學檢測技術設備銷售等相關業務，該公司於104年6月25日完成設立登記，另因矽金公司於106年辦理增資，本公司並未依持股比例參與認購，故截至106年9月30日合併公司持股為24.00%。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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

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

十五、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	825,278	885,531	904,322
機器設備	1,510,723	1,645,100	1,787,322
試驗設備	4,259	5,553	6,027
運輸設備	2,258	3,017	3,260
辦公設備	6,267	10,868	12,829
租賃資產	17,696	20,446	10,506
租賃改良	2,276	2,415	2,461
其他設備	19,624	16,676	17,057
	<u>\$ 2,413,773</u>	<u>\$ 2,614,998</u>	<u>\$ 2,769,176</u>

107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	1,641,931	1,620	-	(10,553)	-	1,632,998
機器設備	7,404,797	224,156	51,596	(72,812)	(31,565)	7,472,980
試驗設備	29,829	-	-	-	-	29,829
運輸設備	11,022	-	171	(78)	-	10,773
辦公設備	80,316	1,873	42	(1,949)	-	80,198
租賃資產	21,998	-	-	-	-	21,998
租賃改良	22,208	-	-	-	-	22,208
其他設備	113,281	7,426	2,357	(244)	-	118,106
合 計	<u>9,350,774</u>	<u>\$ 235,075</u>	<u>\$ 54,166</u>	<u>(\$ 85,636)</u>	<u>(\$ 31,565)</u>	<u>9,414,482</u>
累計折舊及減損						
房屋及建築	756,400	\$ 57,833	\$ -	(\$ 6,513)	\$ -	807,720
機器設備	5,759,697	357,980	36,895	(48,651)	(69,874)	5,962,257
試驗設備	24,276	1,294	-	-	-	25,570
運輸設備	8,005	737	170	(57)	-	8,515
辦公設備	69,448	6,293	42	(1,776)	8	73,931
租賃資產	1,552	2,750	-	-	-	4,302
租賃改良	19,793	139	-	-	-	19,932
其他設備	96,605	4,275	2,357	(41)	-	98,482
合 計	<u>6,735,776</u>	<u>\$ 431,301</u>	<u>\$ 39,464</u>	<u>(\$ 57,038)</u>	<u>(\$ 69,866)</u>	<u>7,000,709</u>
淨 額	<u>\$ 2,614,998</u>					<u>\$ 2,413,773</u>

106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	1,649,644	514	-	(8,487)	-	1,641,671
機器設備	7,792,878	103,885	138,567	(52,262)	49,485	7,755,419
試驗設備	29,679	150	-	-	-	29,829
運輸設備	9,055	2,182	188	(25)	-	11,024
辦公設備	81,606	223	227	(1,423)	-	80,179
租賃資產	-	11,290	-	-	-	11,290
租賃改良	22,208	-	-	-	-	22,208
其他設備	108,611	3,618	-	13	-	112,242
合 計	<u>9,719,073</u>	<u>\$ 121,862</u>	<u>\$ 138,982</u>	<u>(\$ 62,184)</u>	<u>\$ 49,485</u>	<u>9,689,254</u>
累計折舊及減損						
房屋及建築	682,431	\$ 58,783	\$ -	(\$ 3,865)	\$ -	737,349
機器設備	5,674,757	425,255	114,406	(17,509)	-	5,968,097
試驗設備	22,325	1,477	-	-	-	23,802
運輸設備	7,344	639	188	(31)	-	7,764
辦公設備	60,767	8,185	197	(1,405)	-	67,350
租賃資產	-	784	-	-	-	784
租賃改良	19,236	511	-	-	-	19,747
其他設備	90,625	4,566	-	(6)	-	95,185
合 計	<u>6,557,485</u>	<u>\$ 500,200</u>	<u>\$ 114,791</u>	<u>(\$ 22,816)</u>	<u>\$ -</u>	<u>6,920,078</u>
淨 額	<u>\$ 3,161,588</u>					<u>\$ 2,769,176</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：

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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、投資性不動產

107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
<u>成 本</u>			
土 地	\$ 13,208	\$ -	\$ 13,208
房屋及建築	<u>29,417</u>	<u>-</u>	<u>29,417</u>
合 計	42,625	<u>\$ -</u>	42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	<u>17,889</u>	<u>\$ 622</u>	<u>18,511</u>
淨 額	<u>\$ 24,736</u>		<u>\$ 24,114</u>

106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
<u>成 本</u>			
土 地	\$ 13,208	\$ -	\$ 13,208
房屋及建築	<u>29,417</u>	<u>-</u>	<u>29,417</u>
合 計	42,625	<u>\$ -</u>	42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	<u>17,052</u>	<u>\$ 630</u>	<u>17,682</u>
淨 額	<u>\$ 25,573</u>		<u>\$ 24,943</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主 建 物	33 年
工 程 系 統	5 至 10 年

投資性不動產 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之公允價值，係由合併公司管理階層參酌投資性不動產標的周邊區域之政府公告最近期銷售市價估算金額，經評估並無減損之跡象。

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

十七、無形資產

每一類別之帳面金額	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
專利權	\$ 43,957	\$ 48,494	\$ 50,039
電腦軟體成本	3,620	3,916	4,424
商譽	4,259	4,259	4,259
其他	2,149	3,518	1,737
	<u>\$ 53,985</u>	<u>\$ 60,187</u>	<u>\$ 60,459</u>

107年1月1日至9月30日

成本	電腦軟體				合計
	成本	商譽	專利權	其他	
期初餘額	\$ 22,452	\$ 4,259	\$ 67,860	\$ 13,769	\$ 108,340
單獨取得	1,263	-	96	987	2,346
重分類	-	-	-	(1,916)	(1,916)
淨兌換差額	(66)	-	-	(196)	(262)
期末餘額	<u>\$ 23,649</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 67,956</u>	<u>\$ 12,644</u>	<u>\$ 108,508</u>
累計攤銷					
期初餘額	\$ 18,536	\$ -	\$ 19,366	\$ 10,251	\$ 48,153
攤銷費用	1,530	-	4,633	424	6,587
淨兌換差額	(37)	-	-	(180)	(217)
期末餘額	<u>\$ 20,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,999</u>	<u>\$ 10,495</u>	<u>\$ 54,523</u>
期末淨額	<u>\$ 3,620</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 43,957</u>	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 53,985</u>

106年1月1日至9月30日

成本	電腦軟體				合計
	成本	商譽	專利權	其他	
期初餘額	\$ 21,751	\$ 4,259	\$ 67,464	\$ 12,012	\$ 105,486
單獨取得	737	-	396	-	1,133
淨兌換差額	(34)	-	-	(136)	(170)
期末餘額	<u>\$ 22,454</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 67,860</u>	<u>\$ 11,876</u>	<u>\$ 106,449</u>
累計攤銷					
期初餘額	\$ 16,765	\$ -	\$ 13,194	\$ 9,912	\$ 39,871
攤銷費用	1,277	-	4,627	349	6,253
淨兌換差額	(12)	-	-	(122)	(134)
期末餘額	<u>\$ 18,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,821</u>	<u>\$ 10,139</u>	<u>\$ 45,990</u>
期末淨額	<u>\$ 4,424</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 50,039</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 60,459</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：

電腦軟體成本	2至10年
專利權	5至11年
其他	3至10年

十八、預付租賃款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
流動（帳列其他流動資產）	\$ 1,552	\$ 1,596	\$ 1,598
非流動	<u>51,223</u>	<u>53,826</u>	<u>54,300</u>
	<u>\$ 52,775</u>	<u>\$ 55,422</u>	<u>\$ 55,898</u>

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

十九、其他金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$407,144</u>	<u>\$413,906</u>
流動	\$386,898	\$393,660
非流動	<u>20,246</u>	<u>20,246</u>
	<u>\$407,144</u>	<u>\$413,906</u>

其他金融資產設定質押之資訊，參閱附註三六。

二十、其他資產

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
留抵稅額	\$ 235,977	\$ 242,319	\$ 238,154
預付款項	71,045	48,043	33,683
用品盤存	25,100	26,155	25,007
預付租賃款（附註十八）	1,552	1,596	1,598
存出保證金（附註三三）	1,766	1,551	1,075
其他（註）	<u>9,140</u>	<u>1,961</u>	<u>19,693</u>
	<u>\$ 344,580</u>	<u>\$ 321,625</u>	<u>\$ 319,210</u>
流動	\$ 342,814	\$ 320,074	\$ 318,135
非流動	<u>1,766</u>	<u>1,551</u>	<u>1,075</u>
	<u>\$ 344,580</u>	<u>\$ 321,625</u>	<u>\$ 319,210</u>

註：主要係暫付款、代付款及長期應收租賃款等。

二一、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 91,575	\$ 148,800	\$ 151,301
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	305,251	347,600	302,602
	<u>\$ 396,826</u>	<u>\$ 496,400</u>	<u>\$ 453,903</u>

銀行週轉金借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.90%~2.05%、0.95%~2.12%及 1.90%~2.11%。

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>有擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 152,625	\$ 148,800	\$ 151,301
減：列為 1 年內到期部分	(152,625)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,800</u>	<u>\$ 151,301</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 106,838	\$ 104,160	\$ 105,911
減：列為一年內到期部分	-	(104,160)	(105,911)
長期借款	<u>\$ 106,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 108 年 6 月及 109 年 6 月到期，於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率皆為 2.16%~2.40%。

二二、應付票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 740	\$ 53	\$ -
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	333,747	366,391	313,918
	<u>\$ 334,487</u>	<u>\$ 366,444</u>	<u>\$ 313,918</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二三、應付租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 4,700	\$ 4,700	\$ 2,411
1~5年	<u>13,284</u>	<u>16,809</u>	<u>8,641</u>
	17,984	21,509	11,052
減：未來財務費用	<u>1,069</u>	<u>1,510</u>	<u>774</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 16,915</u>	<u>\$ 19,999</u>	<u>\$ 10,278</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$ 4,226	\$ 4,128	\$ 2,118
1~5年	<u>12,689</u>	<u>15,871</u>	<u>8,160</u>
	<u>\$ 16,915</u>	<u>\$ 19,999</u>	<u>\$ 10,278</u>

合併公司以融資租賃承租機器設備，自106年5月起承租，平均租賃期間為5年。於租賃期間屆滿時，標的物之所有權無條件轉為合併公司所有。合併公司係以租賃資產所有權作為應付租賃款之擔保。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，107年9月30日暨106年12月31日及9月30日之年利率皆為2.69%。

二四、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 118,269	\$ 153,156	\$ 148,953
應付員工酬勞（附註二九）	117,748	91,375	114,321
應付董監酬勞（附註二九）	7,420	4,570	7,288
應付設備款	6,960	1,664	6,773
其他（註）	<u>76,120</u>	<u>81,778</u>	<u>83,361</u>
	<u>\$ 326,517</u>	<u>\$ 332,543</u>	<u>\$ 360,696</u>
<u>其他負債</u>			
存入保證金（附註三三）	\$ 12,273	\$ 11,007	\$ 11,434
預收款項	-	41,634	34,044
預收款項－關係人	-	9,300	-
其他（暫收款及代收款）	<u>1,033</u>	<u>1,049</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 13,306</u>	<u>\$ 62,990</u>	<u>\$ 45,752</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流 動			
一其他應付款	\$ 326,517	\$ 332,543	\$ 360,696
一其他負債	\$ 1,033	\$ 51,983	\$ 34,318
非 流 動			
一其他負債	\$ 12,273	\$ 11,007	\$ 11,434

註：主要係應付電費、應付保險費及其他應付費用等。

二五、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流 動			
員工福利(一)	\$ 3,206	\$ 2,416	\$ 2,895
保固(二)	13,948	16,123	13,732
	\$ 17,154	\$ 18,539	\$ 16,627

	107年1月1日至9月30日		
	員 工 福 利 保	固	合 計
期初餘額	\$ 2,416	\$ 16,123	\$ 18,539
本期新增	3,206	8,195	11,401
本期迴轉／使用	(2,416)	(10,370)	(12,786)
期末餘額	\$ 3,206	\$ 13,948	\$ 17,154

	106年1月1日至9月30日		
	員 工 福 利 保	固	合 計
期初餘額	\$ 3,650	\$ 13,012	\$ 16,662
本期新增	2,895	9,356	12,251
本期迴轉／使用	(3,650)	(8,636)	(12,286)
期末餘額	\$ 2,895	\$ 13,732	\$ 16,627

(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。

二六、退職後福利計畫

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為134仟元、298仟元、401仟元及895仟元。

二七、權益

(一) 股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>128,498</u>	<u>128,498</u>	<u>128,498</u>
已發行股本	<u>\$ 1,284,980</u>	<u>\$ 1,284,980</u>	<u>\$ 1,284,980</u>

本公司股本107年及106年1月1日至9月30日並無重大變動。已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為5,000仟股。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 2,275,616	\$ 2,275,616	\$ 2,275,616
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	3,533	2,922	-
合併溢額	89,710	89,710	89,710
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	1,637	1,637	1,637
員工認股權	15,948	15,948	15,948
可轉換公司債之認股權	<u>2,176</u>	<u>2,176</u>	<u>2,176</u>
	<u>\$ 2,388,620</u>	<u>\$ 2,388,009</u>	<u>\$ 2,385,087</u>

註1：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。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二九之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司考量因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議，其中股東紅利得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之20%。

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

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

本公司於107年6月11日及106年6月16日舉行股東常會，分別決議通過106及105年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 51,562	\$ 44,307		
特別盈餘公積	(48,572)	48,572	\$ -	\$ -
現金股利	526,842	398,344	4.1	3.1

(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

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 41,802)	(\$ 16,864)
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	(26,853)	(22,661)
期末餘額	<u>(\$ 68,655)</u>	<u>(\$ 39,525)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	金 額
106年1月1日餘額	(\$ 31,708)
未實現損益	<u>63,237</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 31,529</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 63,470
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(63,470)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>58,470</u>
期初餘額 (IFRS 9)	58,470
未實現損益	
權益工具	(54,358)
期末餘額	<u>\$ 4,112</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$219,533	\$ 82,256
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(15,958)	(27,616)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,455)	(853)
取得子公司非控制權益變動 數	<u>-</u>	<u>168,273</u>
期末餘額	<u>\$200,120</u>	<u>\$222,060</u>

二八、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
加工收入	\$ 773,479	\$ 829,025	\$ 2,141,917	\$ 2,248,763
銷貨收入	134,296	90,978	363,212	339,999
其他收入	21,628	30,496	67,209	83,351
	<u>\$ 929,403</u>	<u>\$ 950,499</u>	<u>\$ 2,572,338</u>	<u>\$ 2,672,113</u>

(一) 合約餘額

	107年9月30日	107年1月1日
應收帳款 (附註十一)	<u>\$ 1,052,816</u>	<u>\$ 1,080,972</u>
合約負債	<u>\$ 121,017</u>	<u>\$ 41,634</u>

各主要產品及勞務收入之分析及客戶合約收入之細分資訊，參閱附註四十。

二九、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收益及費損淨額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入	\$ 11,343	\$ 13,749	\$ 42,271	\$ 39,980
處分不動產、廠房及設備利益	4,013	604	9,131	41,983
出租資產折舊費用	(1,636)	(1,748)	(4,719)	(5,242)
投資性不動產折舊費用	(208)	(209)	(622)	(630)
	<u>\$ 13,512</u>	<u>\$ 12,396</u>	<u>\$ 46,061</u>	<u>\$ 76,091</u>

(二) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 6,722	\$ 8,345	\$ 27,263	\$ 23,652
股利收入	10,328	133	10,328	133
其他	3,477	924	4,863	3,414
	<u>\$ 20,527</u>	<u>\$ 9,402</u>	<u>\$ 42,454</u>	<u>\$ 27,199</u>

(三) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 36,466)	\$ 8,953	(\$ 12,151)	(\$ 51,994)
處分以成本衡量之金融 資產投資損失	-	-	-	(1,740)
以成本衡量之金融資產 減損損失	-	(771)	-	(1,616)
賠償損失	-	-	-	(16)
其他	4,903	(348)	1,842	1,805
	<u>(\$ 31,563)</u>	<u>\$ 7,834</u>	<u>(\$ 10,309)</u>	<u>(\$ 53,561)</u>

(四) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 5,962	\$ 4,176	\$ 16,188	\$ 14,382
應付租賃款利息	140	83	441	141
其他利息費用	145	445	462	962
	<u>\$ 6,247</u>	<u>\$ 4,704</u>	<u>\$ 17,091</u>	<u>\$ 15,485</u>

(五) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 142,091	\$ 152,490	\$ 431,301	\$ 500,200
投資性不動產	208	209	622	630
無形資產	2,241	2,088	6,587	6,253
合計	<u>\$ 144,540</u>	<u>\$ 154,787</u>	<u>\$ 438,510</u>	<u>\$ 507,083</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 130,570	\$ 142,053	\$ 400,199	\$ 473,573
營業費用	9,885	8,689	26,383	21,385
其他收益及費損	1,844	1,957	5,341	5,872
	<u>\$ 142,299</u>	<u>\$ 152,699</u>	<u>\$ 431,923</u>	<u>\$ 500,830</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 235	\$ 197	\$ 625	\$ 586
管理費用	329	214	955	642
研發費用	1,677	1,677	5,007	5,025
	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 6,587</u>	<u>\$ 6,253</u>

(六) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二六)				
確定提撥計畫	\$ 7,980	\$ 8,555	\$ 27,592	\$ 24,919
確定福利計畫	<u>134</u>	<u>298</u>	<u>401</u>	<u>895</u>
	8,114	8,853	27,993	25,814
其他員工福利	<u>278,990</u>	<u>271,140</u>	<u>833,097</u>	<u>823,897</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 287,104</u>	<u>\$ 279,993</u>	<u>\$ 861,090</u>	<u>\$ 849,711</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 199,109	\$ 201,332	\$ 578,487	\$ 596,217
營業費用	<u>87,995</u>	<u>78,661</u>	<u>282,603</u>	<u>253,494</u>
	<u>\$ 287,104</u>	<u>\$ 279,993</u>	<u>\$ 861,090</u>	<u>\$ 849,711</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	9.39%	9.70%	9.54%	9.78%
董監事酬勞	0.63%	0.65%	0.64%	0.65%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 20,791</u>	<u>\$ 22,398</u>	<u>\$ 42,748</u>	<u>\$ 49,321</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 3,288</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 21 日及 106 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 75,000		\$ 65,000
董監事酬勞		4,570		4,000

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,721	\$ 32,269	\$ 79,977	\$ 90,190
外幣兌換損失總額	(41,187)	(23,316)	(92,128)	(142,184)
淨益(損)	(\$ 36,466)	(\$ 8,953)	(\$ 12,151)	(\$ 51,994)

三十、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 49,887	\$ 37,103	\$ 108,952	\$ 98,400
未分配盈餘加徵	-	-	773	-
遞延所得稅				
本期產生者	529	2,404	(6,444)	(9,721)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 50,416</u>	<u>\$ 39,507</u>	<u>\$ 103,281</u>	<u>\$ 88,679</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三一、每股盈餘

單位：每股元

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.17	\$ 1.31	\$ 2.36	\$ 2.84
稀釋每股盈餘	\$ 1.16	\$ 1.30	\$ 2.34	\$ 2.81

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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 150,645	\$ 168,798	\$ 303,611	\$ 364,530
用以計算基本每股盈餘之淨利	150,645	168,798	303,611	364,530
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 150,645	\$ 168,798	\$ 303,611	\$ 364,530

股數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	128,498	128,498	128,498	128,498
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	958	895	1,341	1,307
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	129,456	129,393	129,839	129,805

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三二、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別將存貨 40,704 仟元及 49,485 仟元轉列為不動產、廠房及設備；另合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別將不動產、廠房及設備淨額 2,395 仟元（帳列成本 72,269 仟元減累計折舊 69,874 仟元）及 1,734 仟元（帳列成本 2,116 仟元減累計折舊 382 仟元）轉列為存貨（參閱附註十五）。

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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 904 仟元、904 仟元及 904 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1 年內	\$ 15,063	\$ 17,330	\$ 17,570
超過1年但不超過5年	38,787	47,883	46,749
超過5年	57,688	55,242	62,502
	<u>\$ 111,538</u>	<u>\$ 120,455</u>	<u>\$ 126,821</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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 7,494 仟元、7,494 仟元及 7,494 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1年內	\$ 38,910	\$ 25,962	\$ 32,732
超過1年但不超過5年	<u>122,401</u>	<u>33,260</u>	<u>39,148</u>
	<u>\$ 161,311</u>	<u>\$ 59,222</u>	<u>\$ 71,880</u>

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 187,518	\$ -	\$ -	\$ 187,518
－國內未上市(櫃)股票	-	-	93,304	93,304
－國外未上市(櫃)股票	-	-	63,884	63,884
合 計	<u>\$ 187,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,188</u>	<u>\$ 344,706</u>

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 239,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239,275</u>

106年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 207,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,334</u>

107年及106年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採資產法，或按其同業股票於活絡市場成交價格並調整流動性，得其公允價值。

3. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

合併公司以第3等級公允價值衡量之金融資產，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

107年1月1日至9月30日

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$112,480
新 增	45,016
認列於其他綜合損益	(308)
期末餘額	<u>\$157,188</u>

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 3,662,803	\$ 3,264,543
備供出售金融資產(註2)	-	354,354	325,529
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
權益工具投資	344,706	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	3,276,955	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	1,337,896	1,468,517	1,396,110

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

註2：餘額係包含分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及帳款（含關係人款項）及其他應收款（含關係人款項）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：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）、應付租賃款（流動及非流動）及長期借款（含 1 年內到期部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

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

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

財務管理部門定期於對合併公司之經營管理會議提出報告，以減輕暴險之風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口設備或提供勞務至其他地區而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當集團內各個體之功能性貨幣對美金、人民幣及日圓之匯率分別增加 5%、5%及 10%時，合併公司之敏感度分析。5%及 10%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之負數係表示當集團內各個體之功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%、5%、10%時，將使稅前淨利（減少）增加之金額。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
稅前淨（損）益	<u>(\$ 11,627)</u>	<u>(\$ 22,752)</u>	<u>(\$ 18,148)</u>	<u>(\$ 7,815)</u>	<u>\$ 1,536</u>	<u>(\$ 463)</u>

敏感度變化主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、人民幣及日圓計價應收、應付款項。合併公司本期對美金之匯率敏感度下降主係因以美金計價之銷貨減少導致以美金計價之應收帳款餘額減少。合併公司本期對人民幣之匯率敏感度上升，主係因以人民幣計價之銀行存款及定期存款增加所致。

(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及負債，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,463,593	\$ 1,194,354	\$ 1,185,941
具現金流量利率風險			
—金融資產	620,718	1,231,494	925,220
—金融負債	656,289	749,360	711,115

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 492 仟元及 533 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因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。

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%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,447 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 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增加／減少 2,073 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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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 107 年 9 月 30 日暨 106 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 23%、26%及 31%。

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 107 年 9 月 30 日暨 106 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 730,000 仟元、880,000 仟元及 930,000 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。

107年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 334,455	\$ 244,337	\$ 75,686	\$ 13,360	\$ 5,439
浮動利率工具	-	-	549,451	106,838	-
	<u>\$ 334,455</u>	<u>\$ 244,337</u>	<u>\$ 625,137</u>	<u>\$ 120,198</u>	<u>\$ 5,439</u>

106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	\$ 362,360	\$ 289,375	\$ 42,219	\$ 11,040
浮動利率工具	-	-	600,560	148,800
	<u>\$ 362,360</u>	<u>\$ 289,375</u>	<u>\$ 642,779</u>	<u>\$ 159,840</u>

106年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 358,671	\$ 261,253	\$ 53,114	\$ 9,700	\$ 3,310
浮動利率工具	-	-	599,814	151,301	-
	<u>\$ 358,671</u>	<u>\$ 261,253</u>	<u>\$ 652,928</u>	<u>\$ 161,001</u>	<u>\$ 3,310</u>

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

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 412,089	\$ 451,760	\$ 408,513
— 未動用金額	<u>730,000</u>	<u>880,000</u>	<u>930,000</u>
	<u>\$ 1,142,089</u>	<u>\$ 1,331,760</u>	<u>\$ 1,338,513</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	<u>\$ 244,200</u>	<u>\$ 297,600</u>	<u>\$ 302,602</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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
天正國際精密機械股份有限公司	關聯企業
宏齊科技股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	其他關係人	\$ 27,786	\$ 13,689	\$ 92,765	\$ 79,868
	關聯企業	-	-	2,600	-
		<u>\$ 27,786</u>	<u>\$ 13,689</u>	<u>\$ 95,365</u>	<u>\$ 79,868</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。

(三) 進貨

關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 155	\$ 45	\$ 519	\$ 260
其他關係人	-	-	12	-
	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 260</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。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款－關係人淨額	其他關係人	\$ 40,277	\$ 33,095	\$ 23,112
	關係企業	5,880	3,425	678
應收票據－關係人淨額	其他關係人	-	-	22,680
		<u>\$ 46,157</u>	<u>\$ 36,520</u>	<u>\$ 46,470</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年9月30日與106年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付關係人款項	其他關係人	\$ 3,511	\$ -	\$ -
	關聯企業	177	171	103
		<u>\$ 3,688</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 103</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。

(六) 其他關係人交易

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入				
其他關係人	<u>\$ 3,879</u>	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 11,901</u>	<u>\$ 11,301</u>
製造費用				
其他關係人	<u>\$ 6,711</u>	<u>\$ 5,339</u>	<u>\$ 14,670</u>	<u>\$ 12,945</u>
管理費用				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>

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

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

(七) 對主要管理階層之獎酬

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,081	\$ 5,954	\$ 17,306	\$ 17,189
退職後福利	19	40	57	123
	<u>\$ 5,100</u>	<u>\$ 5,994</u>	<u>\$ 17,363</u>	<u>\$ 17,312</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。

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押定存單(註)	\$ 385,471	\$ 392,149	\$ 398,894
不動產、廠房及設備—淨額	228,201	239,140	241,583
投資性不動產	-	24,736	24,943
	<u>\$ 613,672</u>	<u>\$ 656,025</u>	<u>\$ 665,420</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)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。

註：質押定存107年9月30日係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動；106年12月31日及9月30日係帳列其他金融資產—流動及非流動。

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至107年9月30日，合併公司簽訂於各資產負債表日後開始之融資租賃承諾金額為17,984仟元。

三八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年9月30日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	34,395		30.48	\$ 1,048,360
日圓		1,427		0.27	385
人民幣		83,375		4.41	367,684
港幣		356		3.87	1,378
					<u>\$ 1,417,807</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		26,678		30.58	\$ 815,813
日圓		58,319		0.27	15,746
人民幣		1,059		4.46	4,723
港幣		34		3.93	134
					<u>\$ 836,416</u>

106年12月31日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	56,177		29.71	\$ 1,669,019
日圓		39,329		0.262	10,304
人民幣		29,229		4.54	132,700
港幣		12,657		3.78	47,843
					<u>\$ 1,859,866</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		29,146		29.81	\$ 868,842
日圓		19,959		0.266	5,309
港幣		978		3.84	3,756
					<u>\$ 877,907</u>

106年9月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 46,659	30.21 \$ 1,409,568
日圓	58,971	0.27 15,922
人民幣	35,236	4.53 159,619
港幣	294	3.84 1,129
		<u>\$ 1,586,238</u>
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	28,193	30.31 \$ 854,530
日圓	41,825	0.27 11,293
人民幣	726	4.58 3,325
港幣	34	3.90 133
		<u>\$ 869,281</u>

合併公司於107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日已實現及未實現外幣兌換淨損益分別為損失36,466仟元、利益8,953仟元、損失12,151仟元及損失51,994仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。

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	
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
代工事業部門	\$ 773,479	\$ 829,025	\$ 2,141,917	\$ 2,248,763				
自有產品事業部門	155,924	121,474	430,421	423,350				
繼續營業單位總額	<u>\$ 929,403</u>	<u>\$ 950,499</u>	<u>\$ 2,572,338</u>	<u>\$ 2,672,113</u>				

	部		門		損		益	
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
代工事業部門	\$ 219,470	\$ 182,255	\$ 443,575	\$ 430,853				
自有產品事業部門	80,471	105,536	271,002	332,548				
繼續營業單位總額	299,941	287,791	714,577	763,401				
營業費用	(127,817)	(124,601)	(421,748)	(391,981)				
其他收益及費損淨額	13,512	12,396	46,061	76,091				
其他收入	20,527	9,402	42,454	27,199				
其他利益及損失	(31,563)	7,834	(10,309)	(53,561)				
財務成本	(6,247)	(4,704)	(17,091)	(15,485)				
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	23,170	9,972	36,990	19,929				
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 191,523</u>	<u>\$ 198,090</u>	<u>\$ 390,934</u>	<u>\$ 425,593</u>				

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

(二) 部門資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

久元電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出之公司	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	擔保名稱	品對個別對象與價值	資金貸與總額
1	巨豐電子公司	吳江巨豐公司	其他應收款-關係人	是	\$ 31,150	\$ 25,159	\$ 25,159	(註二)	供營運使用	\$ -	供營運使用	\$ -	-	\$ 30,755	\$ 30,755 (註三)

註一：係原始外幣依 107 年 9 月 30 日匯率換算而得。

註二：採用年利率 3.5% 計息。

註三：巨豐電子有限公司對個別對象資金貸與之限額為被貸與企業淨值之 40% 或本公司實收資本額之 40% 孰低者；資金貸與總限額為本公司淨值之 40%。

久元電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書者		對單一企業 背書保證 期限	本期 最高 背書 保證 餘額	期末 背書 保證 餘額	實 際 支 出 金 額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保 證金額佔最 近期財報 淨值之比率	背書保 額最高 金額	屬子公司 背書保證	屬大陸 地區 背書保證
		關係	關係									
0	久元公司	YTEC HK 公司	本公司間接持有 100% 之子公司	\$1,680,654 (註一)	\$ 307,150	\$ 305,250	\$ -	\$ 2,240,872 (註二)	5.45%	\$2,240,872 (註二)	Y	N
0	久元公司	常州久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	1,680,654 (註一)	107,503	106,838	-	2,240,872 (註二)	1.91%	2,240,872 (註二)	Y	Y
0	久元公司	吳江巨豐公司	本公司間接持有 60% 之子公司	1,680,654 (註一)	92,145	91,575	91,575	152,625	1.63%	2,240,872 (註二)	Y	Y
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	461,817 (註三)	153,575	152,625	152,625	152,625	2.72%	461,817 (註三)	Y	Y

註一：本公司對單一企業背書保證之總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總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 30% 為限。

註二：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之 40% 為限。

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

久元電子股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 107 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	類別	科目	日期	股數 / 單位 (仟股 / 仟單位)	帳面金額	持股比例 %	期末價值		備註
									公允價值	公允價值	
久元電子股份有限公司	股票 華上光電股份有限公司 艾笛森光電股份有限公司 宏齊科技股份有限公司 笙泉科技股份有限公司 池德科技股份有限公司 訊繪科技股份有限公司 敏川工業股份有限公司 駿潭科技股份有限公司 CSV Ventures L.P. Aeolus Robotics Corporation (Samoa) 漢晶光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	429	\$ 647	0.16	\$ 647	0.16		註一	
		本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,424	34,908	1.83	34,908	1.83		註一	
		本公司董事長與該公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,230	149,363	4.96	149,363	4.96		註一	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	220	2,600	0.56	2,600	0.56		註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	134	2,012	0.05	2,012	0.05		註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50	-	1.67	-	1.67		註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	152	13,709	19.00	13,709	19.00		註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	132	-	8.80	-	8.80		註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	76,957	12.20	76,957	12.20		註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	63,884	6.50	63,884	6.50		註二	
天曜投資有限公司		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,500	626	9.26	626	9.26		註二	

註一：係依 107 年 9 月底收盤價計算。

註二：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

久元電子股份有限公司及子公司
 母公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 科 目	往 來		來 往		情 形
						目 金	額 交	易 條 件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
0		久元公司	廈門久元公司	1	進 貨 應付帳款 應付帳款	\$ 20,311 85,308 969 18,712	註二 註二 註二 註二		1% 5% - 1%	
			常州久元公司 揚州久元公司	1	遞延貨項－聯屬公司間交易 營業收入 其他應收款	19,100 9,649 31,208	註二 註二 註二		1% - -	
			久元微電子公司	1	遞延貨項－聯屬公司間交易 營業收入 出售固定資產	41,266 53,804 49,971 4,563	註二 註二 註二 註二		3% 2% 3% -	
			吳江巨豐公司	1	應收帳款 營業收入	53,331 632	註二 註二		1% -	
			威控商貿公司	1	遞延貨項－聯屬公司間交易 營業收入	2,470 1,810	註二 註二		- -	
					進 貨 技術服務費 應收帳款 應付帳款	4,944 3,309 1,343 5,365	註二 註二 註二 註二		- - - -	
1		吳江巨豐公司	巨豐電子公司	2	遞延貨項－聯屬公司間交易 營業收入	103 56,395	註二 註二		- 2%	
					進 貨 應付帳款 預收貨款 應付費用 短期借款	42 138 3,324 203 25,159	註二 註二 註二 註二 註二		- - - - 2%	
2		廈門久元公司	久元微電子公司	2	營業收入 租金費用 應付帳款 預收貨款	14,615 4,964 3,088 15,875	註二 註二 註二 註二		1% - - 1%	
			威控商貿公司	2	進 貨 購置固定資產 其他應付款	2,366 6,200 2,176	註二 註二 註二		- - -	
3		常州久元公司	威控商貿公司	2	製造費用	13	註二		-	
4		威控商貿公司	揚州久元公司	2	營業收入 應收帳款	577 1	註二 註二		- -	

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

註二：係依雙方議定條件決定。

久元電子股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資	額	本	公	司	持	有	被	本	期	認	列	之	備	註
				本	期	末	上	期	末	額	帳	面	額	本	期	認	列	之	備	註
				\$			\$			%										
久元電子股份有限公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 1,853,044	\$ 1,853,044				註一	100		\$ 1,116,297 (註二)	(\$ 192,649)	(\$ 192,649)						
	威控自動化機械有限公司	臺灣新竹	自動化機械買賣	1,000	1,000				註一	100		976 (註三)	-	-						
	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		8,681 (註三)	(2,250)	(2,250)						
	辰祥自動化股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	29,000	29,000				2,900	100		20,271 (註三)	(7,452)	(7,452)						
	天正國際精密機械股份有限公司	臺灣高雄	精密設備、電子零件、模組	37,755	37,755				5,188	18.66		103,022 (註三)	183,320	34,915						
	威控有限公司 (Samoa)	薩摩亞	投資控股	USD 800	USD 800				註一	100		14,946 (註三)	2,822	2,822						
	天曜投資公司	臺灣新竹	投資控股	\$ 23,738	\$ 23,738				2,600	100		686 (註三)	(306)	(306)						
	矽金光學股份有限公司	臺灣新竹	機械設備電子零件、光學儀器	24,000	24,000				2,400	24		24,795 (註三)	8,645	2,075						
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 262,716	RMB 262,716				註一	100		923,634 (註二)	(158,020)	(158,020)						
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	\$ 1,220,156	\$ 1,220,156				註一	60		44,226 (註二)	(66,377)	(39,826)						
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 14,669	USD 14,669				註一	100		148,437 (註三)	5,198	5,198						
巨豐半導體有限公司	巨豐電子有限公司	香港	封裝服務銷售	USD 7,198	USD 7,198				註一	100		209,057 (註三)	(USD 70)	(USD 70)						
				USD 3,437	USD 3,437				註一	100		76,889 (註二)	(\$ 2,222)	(\$ 2,222)						
				\$ 103,812	\$ 103,812															

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

久元電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明者外，為新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額 (註二)	本公司直接或間接持股比例	本期認列損益 (註三)	期末資產負債表 (註二)	截至已投資 價值) 投資	本匯收 至已投資	期回 益
						匯出	匯回							
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 194,235 \$ 899,021	註一	RMB 194,235 \$ 899,021	\$ -	\$ -	RMB 194,235 \$ 899,021	100%	138,374	\$ 627,427	\$ -	-	-	
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%	14,916	171,028	-	-	-	
揚州久元電子有限公司	從事經營頻率控制與選擇元件(無線射頻標籤)及相關設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 67,887 \$ 308,250	註一	RMB 30,035 \$ 140,895	-	-	RMB 30,035 \$ 140,895	45%	8,667	140,525	-	-	-	
吳江巨豐電子有限公司	晶圓及積體電路之封裝及測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 143,576 \$ 534,151	註一	RMB 143,576 \$ 534,151	-	-	RMB 143,576 \$ 534,151	60%	55,947	(6,216)	-	-	-	
久元微電子(深圳)有限公司	晶圓及積體電路之測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 47,717 \$ 192,368	註一	RMB 47,717 \$ 192,368	-	-	RMB 47,717 \$ 192,368	100%	5,198	148,437	-	-	-	
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%	2,822	14,946	-	-	-	

本 地 赴	陸 地 區	計 區 匯 資 金	出 經 濟 部 投 資 審 查 會 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 額	規 定 淨 值 之 元
USD	62,117	USD	62,117	\$	3,361,309
\$	1,970,413	\$	1,970,413	\$	3,361,309

註一：本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係以原始外幣金額依原匯率換算而得。

註三：除廈門久元公司及吳江巨豐公司，其餘被投資公司同期間之財務報表未經會計師核閱。

久元電子股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷		貨	交	易	條	件	與一般交易之比較	件	應收(付)票據、帳款	未	實	現	損	益	備	註	
			額	百分比																款
久元微電子公司	銷售機台	\$ 53,804	2%	註	2%	註	註	註	註	註	註	\$ 53,331	1%	\$ 5,662	-	-	-	-	-	-
廈門久元公司	進貨	20,311	1%	註	1%	註	註	註	註	註	註	18,712	1%	-	-	-	-	-	-	-
揚州久元公司	銷售機台	9,649	-	註	-	註	註	註	註	註	註	-	-	1,110	-	-	-	-	-	-
威控商貿公司	出售耗材	1,810	-	註	-	註	註	註	註	註	註	1,343	-	4	-	-	-	-	-	-
威控商貿公司	進貨	4,944	-	註	-	註	註	註	註	註	註	5,365	-	-	-	-	-	-	-	-
吳江巨豐公司	出售耗材	632	-	註	-	註	註	註	註	註	註	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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