

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 108 及 107 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 | 11~15 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15~20 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 21~56 | | 六~三二 |
| (七) 關係人交易 | 56~58 | | 三三 |
| (八) 質抵押之資產 | 59 | | 三四 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 59 | | 三五 |
| (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 | 59~61 | | 三六 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 61、63~66 | | 三七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 61、67 | | 三七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 62、68 | | 三七 |
| (十四) 部門資訊 | 62 | | 三八 |

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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十一所述，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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 818,399 仟元及新台幣 939,147 仟元，分別占合併資產總額之 11.66% 及 12.71%；負債總額分別為新台幣 53,243 仟元及新台幣 131,884 仟元，分別占合併負債總額之 4.50% 及 8.33%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總

額分別為純損新台幣 13,387 仟元、新台幣 12,543 仟元、新台幣 10,907 仟元及新台幣 10,319 仟元，分別占合併綜合損益總額之(14.43)%、(39.03)%、(4.42)%及(5.08)%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 154,871 仟元及新台幣 127,817 仟元，及其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之損益份額分別為新台幣純損 2,105 仟元、新台幣純益 23,170 仟元、新台幣純益 10,160 仟元及新台幣純益 36,990 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三七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。

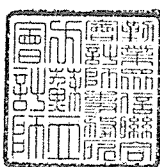
保留結論

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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

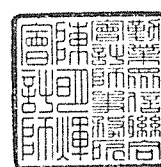
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 陳 明 輝

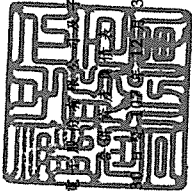
陳明輝



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 108 年 11 月 13 日



元元投資管理股份有限公司

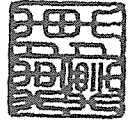
民國 108 年 9 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 資產 | 108年9月30日 | | 107年12月31日 | | 108年9月30日 | | 107年12月31日 | | 107年9月30日 | |
|------|-------------------------------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$2,233,536 | 32 | \$2,004,973 | 26 | \$1,695,712 | 23 | \$ 310,401 | 5 | \$ 460,724 | 6 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七) | 32,715 | - | 33,604 | - | 35,555 | - | 18,142 | 2 | 121,017 | 2 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八) | 218,256 | 3 | 440,910 | 6 | 369,925 | 5 | 283,170 | 4 | 328,967 | 4 |
| 1170 | 應收票據及帳款淨額(附註九及二六) | 875,701 | 13 | 1,122,040 | 15 | 1,082,940 | 15 | 264,383 | 4 | 1,549 | 3,688 |
| 1180 | 應收關係人款項(附註九) | 135,310 | 2 | 34,186 | 1 | 46,157 | 1 | 310,951 | 4 | 326,517 | 4 |
| 1200 | 其他應收款(附註九) | 27,342 | - | 46,724 | 1 | 61,950 | 1 | 115,768 | 2 | 71,287 | 1 |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註三三) | 8,663 | - | 259,875 | 3 | - | - | 15,801 | - | 17,154 | - |
| 130X | 存貨(附註三三) | 562,558 | 8 | 583,811 | 8 | 625,342 | 8 | - | - | - | - |
| 1470 | 其他流動資產(附註三、十七及十八) | 179,513 | 3 | 288,571 | 4 | 342,814 | 5 | 197 | - | 4,226 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | 4,273,594 | 61 | 4,814,694 | 63 | 4,260,395 | 58 | 948,379 | 14 | 1,530,282 | 20 |
| 1517 | 非流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1535 | 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) | 320,811 | 5 | 278,013 | 4 | 309,151 | 4 | 155,201 | 2 | 107,502 | 2 |
| 1550 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八) | 19,707 | - | 20,271 | - | 20,271 | - | 28,798 | 1 | - | - |
| 1600 | 採用權益法之投資(附註十二) | 154,871 | 2 | 175,426 | 2 | 127,817 | 2 | - | - | 11,612 | - |
| 1755 | 不動產、廠房及設備(附註十三、三二及三四) | 1,940,917 | 28 | 2,095,955 | 27 | 2,413,773 | 32 | 18,300 | - | 24,856 | - |
| 1760 | 使用權資產(附註三、四及十四) | 71,098 | 1 | - | - | - | - | 6,984 | - | 11,119 | - |
| 1780 | 投資性不動產淨額(附註十五及三四) | 24,953 | - | 25,642 | - | 24,114 | - | 209,283 | 3 | 155,089 | 2 |
| 1840 | 無形資產(附註十六) | 44,955 | 1 | 51,549 | 1 | 53,985 | 1 | - | - | - | - |
| 1915 | 遞延所得稅資產(附註四) | 72,215 | 1 | 69,175 | 1 | 70,273 | 1 | - | - | - | - |
| 1985 | 預付設備款 | 65,228 | 1 | 76,150 | 1 | 53,704 | 1 | - | - | - | - |
| 1990 | 長期預付租賃款(附註三及十七) | - | - | 51,253 | 1 | 51,223 | 1 | - | - | - | - |
| 15XX | 其他非流動資產(附註十八) | 5,327 | - | 1,782 | - | 1,766 | - | 1,157,662 | 17 | 1,685,371 | 22 |
| | 非流動資產總計 | 2,720,082 | 39 | 2,845,216 | 37 | 3,126,072 | 42 | 1,157,662 | 17 | 1,685,371 | 22 |
| 1XXX | 資產總計 | \$6,993,676 | 100 | \$7,659,910 | 100 | \$7,386,472 | 100 | \$6,993,676 | 100 | \$7,659,910 | 100 |
| | 負債與權益總計 | | | | | | | | | | |
| | 負債總計 | | | | | | | | | | |
| | 權益總計 | | | | | | | | | | |
| | 歸屬於母公司業主之權益(附註二五) | | | | | | | | | | |
| | 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(附註十一及二五) | | | | | | | | | | |
| | 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 108 年 11 月 13 日核閱報告)



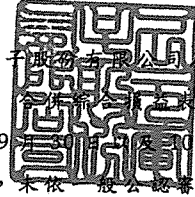
經理人：陳桂標

會計主管：陳巧芬

董事長：汪秉龍



久元電子股份有限公司及其子公司



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年及 107 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 | | 108年7月1日至9月30日 | | 107年7月1日至9月30日 | | 108年1月1日至9月30日 | | 107年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註二六及三三) | \$ 752,897 | 100 | \$ 929,403 | 100 | \$ 2,289,240 | 100 | \$ 2,572,338 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十、二七及三三) | <u>538,444</u> | <u>72</u> | <u>629,462</u> | <u>68</u> | <u>1,729,163</u> | <u>76</u> | <u>1,857,761</u> | <u>72</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>214,453</u> | <u>28</u> | <u>299,941</u> | <u>32</u> | <u>560,077</u> | <u>24</u> | <u>714,577</u> | <u>28</u> |
| | 營業費用(附註二七及三三) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 25,353 | 3 | 30,786 | 3 | 86,080 | 4 | 91,062 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 45,509 | 6 | 43,256 | 5 | 150,250 | 7 | 133,865 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | 64,135 | 9 | 61,177 | 7 | 169,723 | 7 | 176,352 | 7 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | (7,062) | (1) | (7,402) | (1) | 24,058 | 1 | 20,469 | 1 |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>127,935</u> | <u>17</u> | <u>127,817</u> | <u>14</u> | <u>430,111</u> | <u>19</u> | <u>421,748</u> | <u>17</u> |
| 6500 | 其他收益及費損淨額(附註二七及三三) | <u>13,529</u> | <u>2</u> | <u>13,512</u> | <u>2</u> | <u>84,356</u> | <u>4</u> | <u>46,061</u> | <u>2</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>100,047</u> | <u>13</u> | <u>185,636</u> | <u>20</u> | <u>214,322</u> | <u>9</u> | <u>338,890</u> | <u>13</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註二七及三三) | 22,524 | 3 | 20,527 | 2 | 50,710 | 2 | 42,454 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註二七及三三) | 74,316 | 10 | (31,563) | (3) | 90,914 | 4 | (10,309) | - |
| 7050 | 財務成本(附註二七) | (4,196) | (1) | (6,247) | (1) | (17,901) | (1) | (17,091) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十二) | (2,105) | - | 23,170 | 3 | 10,160 | 1 | 36,990 | 1 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>90,539</u> | <u>12</u> | <u>5,887</u> | <u>1</u> | <u>133,883</u> | <u>6</u> | <u>52,044</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 190,586 | 25 | 191,523 | 21 | 348,205 | 15 | 390,934 | 15 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二八) | <u>27,448</u> | <u>3</u> | <u>50,416</u> | <u>6</u> | <u>74,471</u> | <u>3</u> | <u>103,281</u> | <u>4</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>163,138</u> | <u>22</u> | <u>141,107</u> | <u>15</u> | <u>273,734</u> | <u>12</u> | <u>287,653</u> | <u>11</u> |
| | 其他綜合損益(附註二五) | | | | | | | | |
| 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 | (19,842) | (3) | (59,342) | (7) | (3,959) | - | (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 | (36,977) | (5) | (49,625) | (5) | (23,150) | (1) | (30,308) | (1) |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8300 | 其他綜合損益合計 | <u>(56,819)</u> | <u>(8)</u> | <u>(108,967)</u> | <u>(12)</u> | <u>(27,109)</u> | <u>(1)</u> | <u>(84,666)</u> | <u>(3)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 106,319</u> | <u>14</u> | <u>\$ 32,140</u> | <u>3</u> | <u>\$ 246,625</u> | <u>11</u> | <u>\$ 202,987</u> | <u>8</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 108年7月1日至9月30日 | | 107年7月1日至9月30日 | | 108年1月1日至9月30日 | | 107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 | \$ 164,265 | 22 | \$ 150,645 | 16 | \$ 260,909 | 11 | \$ 303,611 | 12 |
| 8620 | 非控制權益 | (1,127) | - | (9,538) | (1) | 12,825 | 1 | (15,958) | (1) |
| 8600 | | <u>\$ 163,138</u> | <u>22</u> | <u>\$ 141,107</u> | <u>15</u> | <u>\$ 273,734</u> | <u>12</u> | <u>\$ 287,653</u> | <u>11</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 112,713 | 15 | \$ 48,050 | 5 | \$ 237,584 | 10 | \$ 222,400 | 9 |
| 8720 | 非控制權益 | (6,394) | (1) | (15,910) | (2) | 9,041 | 1 | (19,413) | (1) |
| 8700 | | <u>\$ 106,319</u> | <u>14</u> | <u>\$ 32,140</u> | <u>3</u> | <u>\$ 246,625</u> | <u>11</u> | <u>\$ 202,987</u> | <u>8</u> |
| | 每股盈餘(附註二九) | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 1.28</u> | | <u>\$ 1.17</u> | | <u>\$ 2.03</u> | | <u>\$ 2.36</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 1.27</u> | | <u>\$ 1.16</u> | | <u>\$ 2.01</u> | | <u>\$ 2.34</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108年11月13日核閱報告)

董事長：汪秉龍

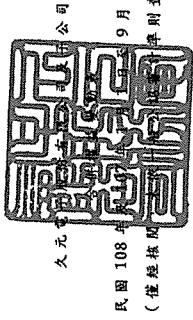


經理人：陳桂標



會計主管：陳巧芬





久元證券有限公司

民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核閱
未經查核)

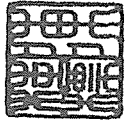
單位：新台幣千元

| 代碼 | 107年1月1日餘額 | 資本公積 | 留 | 未分配盈餘 | 其他權益 | 主權 | | 之項 | | 非控制權益 | 權益總計 |
|----|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|-----------|--------------|--------------|------------|--------------|------|
| | | | | | | 資本公積 | 盈餘 | 未實現 | 未實現 | | |
| A1 | \$ 1,284,980 | \$ 2,388,009 | \$ 771,145 | \$ 48,572 | \$ 1,391,638 | \$ 63,470 | \$ 5,906,012 | \$ 5,906,012 | \$ 219,533 | \$ 6,125,545 | |
| A3 | - | - | - | - | 5,000 | (63,470) | 58,470 | - | - | - | |
| A5 | 1,284,980 | 2,388,009 | 771,145 | 48,572 | 1,396,638 | - | 58,470 | 58,470 | 219,533 | 6,125,545 | |
| B1 | - | - | 51,562 | (48,572) | (51,562) | - | - | - | - | - | |
| B3 | - | - | - | 48,572 | 48,572 | - | - | - | - | - | |
| B5 | - | - | - | (526,842) | (526,842) | - | - | - | - | (526,842) | |
| C7 | - | 611 | - | - | - | - | 611 | - | - | 611 | |
| D1 | - | - | - | - | 303,611 | - | - | - | (15,958) | 287,653 | |
| D3 | - | - | - | - | - | (26,853) | (54,358) | (81,211) | (3,455) | (84,666) | |
| D5 | - | - | - | - | 303,611 | (26,853) | (54,358) | 222,400 | (19,413) | 202,987 | |
| Z1 | 1,284,980 | 2,388,620 | 822,707 | \$ 1,170,417 | \$ 1,170,417 | (68,653) | \$ 4,112 | \$ 5,602,181 | \$ 200,120 | \$ 5,802,301 | |
| A1 | 1,284,980 | 2,427,686 | \$ 822,707 | \$ 1,345,232 | \$ 59,929 | \$ - | (\$ 15,230) | \$ 5,805,446 | \$ 169,093 | \$ 5,974,539 | |
| B1 | - | - | 46,058 | - | (46,058) | - | - | - | - | - | |
| B3 | - | - | - | 75,159 | (75,159) | - | - | - | - | - | |
| B5 | - | - | - | - | (385,494) | - | - | (385,494) | - | (385,494) | |
| C7 | - | 344 | - | - | - | - | 344 | - | - | 344 | |
| D1 | - | - | - | - | 260,909 | - | - | 260,909 | 12,825 | 273,734 | |
| D3 | - | - | - | - | - | (19,366) | (3,959) | (23,325) | (3,784) | (27,109) | |
| D5 | - | - | - | - | 260,909 | (19,366) | (3,959) | 237,584 | 9,041 | 246,625 | |
| Z1 | 1,284,980 | 2,428,030 | \$ 868,765 | \$ 75,159 | \$ 1,059,430 | (79,295) | (\$ 19,189) | \$ 5,657,880 | \$ 178,134 | \$ 5,836,014 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 13 日核閱報告)



董事長：汪榮權



經理人：陳桂樞



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 108 年及 107 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 | | 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 107 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 | \$ 348,205 | \$ 390,934 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 401,958 | 431,923 |
| A20200 | 攤銷費用 | 6,383 | 6,587 |
| A20400 | 預期信用減損損失 | 24,058 | 20,469 |
| A20900 | 財務成本 | 17,901 | 17,091 |
| A21200 | 利息收入 | (26,311) | (27,263) |
| A21300 | 股利收入 | (11,004) | (10,328) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益之份額 | (10,160) | (36,990) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (51,907) | (9,131) |
| A23200 | 處分投資利益 | (170,583) | - |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失 | 80,000 | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | - | 8,648 |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益 | (19,389) | - |
| A24100 | 外幣兌換淨(利益)損失 | (5,514) | 1,508 |
| A29900 | 採用權益法之投資轉列費用 | 1,501 | - |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收票據及帳款 | 222,511 | 7,130 |
| A31160 | 應收票據及帳款—關係人 | 59,513 | (9,637) |
| A31180 | 其他應收款 | 177,209 | 19,311 |
| A31200 | 存 貨 | (42,010) | (201,977) |
| A31240 | 其他流動資產 | 106,036 | (22,840) |
| A32125 | 合約負債 | (94,463) | 79,383 |
| A32150 | 應付票據及帳款 | (44,607) | (31,974) |
| A32160 | 應付關係人款項 | (1,266) | 3,517 |
| A32180 | 其他應付款 | (46,072) | (11,206) |
| A32200 | 負債準備 | 1,834 | (1,385) |
| A32230 | 其他流動負債 | (103) | (9,316) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (6,556) | (6,539) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 917,164 | 607,915 |
| A33100 | 收取之利息 | 23,967 | 27,460 |
| A33200 | 收取之股利 | 39,264 | 14,840 |
| A33300 | 支付之利息 | (16,906) | (17,207) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (157,970) | (136,094) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>805,519</u> | <u>496,914</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年1月1日 至9月30日 | 107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 | (\$ 46,305) | (\$ 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 | 224,464 | 15,751 |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流入(附註三十) | 64,943 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (312,847) | (209,113) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 151,024 | 23,833 |
| B03800 | 存出保證金增加 | (3,545) | (215) |
| B04500 | 購置無形資產 | (1,583) | (2,346) |
| B07200 | 預付設備款減少 | 10,910 | - |
| B07300 | 預付租賃款減少 | - | 1,223 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>87,061</u> | <u>(215,908)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款減少 | (153,575) | (109,520) |
| C01700 | 償還長期借款 | (107,502) | - |
| C03000 | 存入保證金增加 | - | 1,266 |
| C03100 | 存入保證金減少 | (4,135) | - |
| C03900 | 應付租賃款減少 | - | (3,084) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (16,144) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (385,494) | (526,842) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(666,850)</u> | <u>(638,180)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>2,833</u> | <u>32,482</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加(減少)數 | 228,563 | (324,692) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>2,004,973</u> | <u>2,020,404</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,233,536</u> | <u>\$ 1,695,712</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108年11月13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 108 年及 107 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 108 年 11 月 13 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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (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使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.15%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|------------------------------------|------------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$102,870 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (420) |
| 減：預付租賃款 | (52,819) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | <u>\$ 49,631</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | \$ 47,622 |
| 加：107 年 12 月 31 日融資租賃應付租賃款 | <u>15,872</u> |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | <u>\$ 63,494</u> |

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

| | 108 年 1 月 1 日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 108 年 1 月 1 日 重編後金額 |
|------------|------------------------|------------------|------------------------|
| 預付租賃款—流動 | \$ 1,566 | (\$ 1,566) | \$ - |
| 預付租賃款—非流動 | 51,253 | (51,253) | - |
| 使用權資產 | - | 122,439 | 122,439 |
| 租賃資產 | 21,998 | (21,998) | - |
| 累計折舊—租賃資產 | (5,218) | 5,218 | - |
| 累計折舊—使用權資產 | - | (5,218) | (5,218) |
| 資產影響 | <u>\$ 69,599</u> | <u>\$ 47,622</u> | <u>\$ 117,221</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108年1月1日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 108年1月1日 重編後金額 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 21,421 | \$ 21,421 |
| 應付租賃款—流動 | 4,260 | (4,260) | - |
| 租賃負債—非流動 | - | 42,073 | 42,073 |
| 應付租賃款—非流動 | <u>11,612</u> | (<u>11,612</u>) | <u>-</u> |
| 負債影響 | <u>\$ 15,872</u> | <u>\$ 47,622</u> | <u>\$ 63,494</u> |

(二) 109年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---------------------------|---------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日(註1) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020年1月1日(註2) |

註1：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2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務(企業合併所取得之活動及資產組合)應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式—集中度測試，企業可自行選用。

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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」 | 2020 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 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。

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絡市場之報價（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。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。107 年度以融資租賃持有之資產，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 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。

4. 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。

5. 資產減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

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 107 年度合併財務報告相同。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

(三) 資產減損評估

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損，合併公司需仰賴其判斷及假設資產使用或預期使用之範圍或方式，以及評估市場及整體經濟環境是否有重大不利合併公司之變動，用以決定有形資產是否有任何減損跡象。任何判斷與假設之變動，均可能影響資產減損評估。

六、現金及約當現金

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,461 | \$ 1,190 | \$ 1,250 |
| 銀行支票及活期存款 | 744,814 | 901,294 | 621,065 |
| 約當現金 | | | |
| 附買回債券 | 409,900 | 311,422 | 616,272 |
| 原始到期日在3個月以內之銀行定期存款 | <u>1,077,361</u> | <u>791,067</u> | <u>457,125</u> |
| | <u>\$ 2,233,536</u> | <u>\$ 2,004,973</u> | <u>\$ 1,695,712</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------|-------------|------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.01%~4.0% | 0.01%~4.0% | 0.001%~4.0% |
| 附買回債券 | 0.50%~2.45% | 2.8% | 2.4%~2.7% |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <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 | \$ 32,715 | \$ 33,604 | \$ 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>320,811</u> | <u>278,013</u> | <u>309,151</u> |
| | <u>\$ 353,526</u> | <u>\$ 311,617</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

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 上市(櫃)股票 | <u>\$ 32,715</u> | <u>\$ 33,604</u> | <u>\$ 35,555</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 131,503 | \$ 134,571 | \$ 151,963 |
| 未上市(櫃)股票 | <u>125,424</u> | <u>79,558</u> | <u>93,304</u> |
| 小 計 | 256,927 | 214,129 | 245,267 |
| 國外投資 | | | |
| 未上市(櫃)股票 | <u>63,884</u> | <u>63,884</u> | <u>63,884</u> |
| | <u>\$ 320,811</u> | <u>\$ 278,013</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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>108年9月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <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) | \$ 218,256 | \$ 440,910 | \$ 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) | 19,707 | 20,271 | 20,271 |
| | <u>\$ 237,963</u> | <u>\$ 461,181</u> | <u>\$ 390,196</u> |

(一) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.21%~3.15%、0.56%~4.10%及 0.56%~4.0%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>108年9月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|--------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 19,924 | \$ 39,990 | \$ 30,124 |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | 931,605 | 1,133,835 | 1,100,204 |
| 減：備抵損失 | 75,828 | 51,785 | 47,388 |
| | <u>855,777</u> | <u>1,082,050</u> | <u>1,052,816</u> |
| 應收票據及帳款淨額 | <u>\$ 875,701</u> | <u>\$ 1,122,040</u> | <u>\$ 1,082,940</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收退稅款 | \$ 13,325 | \$ 38,689 | \$ 33,467 |
| 應收收益 | 12,135 | 5,062 | 4,175 |
| 其 他 | 1,882 | 2,973 | 24,308 |
| | <u>\$ 27,342</u> | <u>\$ 46,724</u> | <u>\$ 61,950</u> |

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：

108 年 9 月 30 日

| | <u>0 ~ 60 天</u> | <u>61~120 天</u> | <u>121~150 天</u> | <u>151~180 天</u> | <u>181 天以上</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 502,602 | \$ 236,414 | \$ 60,160 | \$ 29,722 | \$ 102,707 | \$ 931,605 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | (2,245) | (3,659) | (485) | (69,439) | (75,828) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 502,602</u> | <u>\$ 234,169</u> | <u>\$ 56,501</u> | <u>\$ 29,237</u> | <u>\$ 33,268</u> | <u>\$ 855,777</u> |

107 年 12 月 31 日

| | <u>0 ~ 60 天</u> | <u>61~120 天</u> | <u>121~150 天</u> | <u>151~180 天</u> | <u>181 天以上</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 總帳面金額 | \$ 545,861 | \$ 338,426 | \$ 64,357 | \$ 36,500 | \$ 148,691 | \$1,133,835 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | (3,270) | (1,839) | (677) | (45,999) | (51,785) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 545,861</u> | <u>\$ 335,156</u> | <u>\$ 62,518</u> | <u>\$ 35,823</u> | <u>\$ 102,692</u> | <u>\$1,082,050</u> |

107 年 9 月 30 日

| | <u>0 ~ 60 天</u> | <u>61~120 天</u> | <u>121~150 天</u> | <u>151~180 天</u> | <u>181 天以上</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 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 | <u>\$ 596,637</u> | <u>\$ 320,447</u> | <u>\$ 47,850</u> | <u>\$ 28,895</u> | <u>\$ 58,987</u> | <u>\$1,052,816</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108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 | \$ 51,785 | \$ 26,951 |
| 加：本期提列減損損失 | 24,058 | 20,469 |
| 外幣換算差額 | (15) | (32) |
| 期末餘額 | <u>\$ 75,828</u> | <u>\$ 47,388</u> |

十、存 貨

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 78,848 | \$ 54,856 | \$ 71,524 |
| 半成品 | 13,793 | 11,438 | 15,018 |
| 在製品 | 321,714 | 344,146 | 352,331 |
| 原物料 | <u>148,203</u> | <u>173,371</u> | <u>186,469</u> |
| | <u>\$ 562,558</u> | <u>\$ 583,811</u> | <u>\$ 625,342</u> |

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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）3,042仟元、3,428仟元、(19,389)仟元及8,648仟元。

十一、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 |
|--------|--|-----------|-----------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107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 |
| | 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 |

(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 |
|------------------------|--|--|------------------|----------------|---------------|------------|
| | | | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 | |
| 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 | — | 100.00 | 60.00 | 註1及3 |
| | Clear Reach Limited 蘇州久元微電子有限公 司 | 投資控股 集成電路的設計；芯片 的測試、封裝、加 工；半導體及集成電 路領域內的技術開 發、技術服務、技術 諮詢；計算機軟件設 計開發；半導體、電 子產品、機電設備、 電子元件銷售；機械 設備維修、租賃、銷 售；自營和代理各類 商品及技術的進出 口業務。 | 100.00 100.00 | 100.00 — | 100.00 — | 註1 註1及4 |
| 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 | 註1及3 |
| | 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 | 註3 |
| 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 |
| 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 公司及廈門久元公司係經會計師核閱外，其餘非重要子公司，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%，惟本公司管理階層考量相對其他股東所持有表決權之絕對多寡評估對揚州久元公司仍具有控制力。

註 3：本公司於 107 年 10 月 11 日以美金 700 仟元購買巨豐半導體剩餘之 40% 股權，持股比例增加為 100%，惟 108 年 7 月出售全部股權，對巨豐半導體及其子公司(巨豐電子及吳江巨豐)喪失控制，請參閱附註三十。

註 4：本公司於 108 年 5 月 31 日及 108 年 7 月 31 日分別以 USD1,000 仟元及 USD2,000 仟元轉投資 SAMOA 投資之蘇州久元微電子有限公司，截至 108 年 9 月 30 日持股比例為 100%。

(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 | | |
|------------------|-------------------------------|------------|-----------|
| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
| 巨豐半導體公司 (參閱附註三十) | - | - | 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，請參閱附表六。

| 子 公 司 名 稱 | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 | | | | 非 控 制 權 益 | | |
|-----------|-----------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
| 巨豐半導體公司 | \$ - | (\$ 12,224) | \$ - | (\$ 26,551) | \$ - | \$ - | \$ 28,367 |
| 揚州久元公司 | (<u>1,127</u>) | <u>2,686</u> | <u>12,825</u> | <u>10,593</u> | <u>178,134</u> | <u>169,093</u> | <u>171,753</u> |
| | <u>(\$ 1,127)</u> | <u>(\$ 9,538)</u> | <u>\$ 12,825</u> | <u>(\$ 15,958)</u> | <u>\$ 178,134</u> | <u>\$ 169,093</u> | <u>\$ 200,120</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：

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 229,549 | \$ 193,327 | \$ 331,037 |
| 非流動資產 | 141,867 | 157,221 | 271,018 |
| 流動負債 | 47,536 | 43,056 | 214,160 |
| 非流動負債 | - | - | 4,699 |
| 權 益 | <u>\$ 323,880</u> | <u>\$ 307,492</u> | <u>\$ 383,196</u> |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 145,746 | \$ 138,399 | \$ 183,076 |
| 子公司之非控制權 | <u>178,134</u> | <u>169,093</u> | <u>200,120</u> |
| | <u>\$ 323,880</u> | <u>\$ 307,492</u> | <u>\$ 383,196</u> |

| | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 70,461</u> | <u>\$ 121,779</u> | <u>\$ 299,522</u> | <u>\$ 363,167</u> |
| 本期淨利 (損) | (\$ 2,050) | (\$ 25,507) | \$ 23,318 | (\$ 46,948) |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 2,050)</u> | <u>(\$ 25,507)</u> | <u>\$ 23,318</u> | <u>(\$ 46,948)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 本公司業主 | (\$ 923) | (\$ 15,969) | \$ 10,493 | (\$ 30,990) |
| 子公司之非控制權 益 | (<u>1,127</u>) | (<u>9,538</u>) | <u>12,825</u> | (<u>15,958</u>) |
| | <u>(\$ 2,050)</u> | <u>(\$ 25,507)</u> | <u>\$ 23,318</u> | <u>(\$ 46,948)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 本公司業主 | (\$ 923) | (\$ 15,969) | \$ 10,493 | (\$ 30,990) |
| 子公司之非控制權 益 | (<u>1,127</u>) | (<u>9,538</u>) | <u>12,825</u> | (<u>15,958</u>) |
| | <u>(\$ 2,050)</u> | <u>(\$ 25,507)</u> | <u>\$ 23,318</u> | <u>(\$ 46,948)</u> |
| 現金流量 | | | | |
| 營業活動 | | | \$ 102,333 | (\$ 18,571) |
| 投資活動 | | | (757) | (14,316) |
| 籌資活動 | | | - | - |
| 匯率變動影響數 | | | (<u>4,231</u>) | <u>809</u> |
| 淨現金流入(出) | | | <u>\$ 97,345</u> | <u>(\$ 32,078)</u> |

十二、採用權益法之投資

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 投資關聯企業 | <u>\$ 154,871</u> | <u>\$ 175,426</u> | <u>\$ 127,817</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) | \$ 121,398 | \$ 147,988 | \$ 103,022 |
| 矽金光學股份有限公司(矽 金公司) | <u>33,473</u> | <u>27,438</u> | <u>24,795</u> |
| | <u>\$ 154,871</u> | <u>\$ 175,426</u> | <u>\$ 127,817</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 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 天正公司 | 16.30% | 16.46% | 18.66% |
| 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月及10月辦理增資，本公司並未依持股比例參與認購，且因104年1月合併威控公司取得其持有天正公司4.34%股權、106年10月出售部

分持股、108年4月贈與天正國際股票50,000股予財團法人基金會，及108年7月天正發放股票股利256,911股，故截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日合併公司持股分別為16.30%、16.46%及18.66%。

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108年9月30日暨107年12月31日及9月30日合併公司持股皆為24.00%。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

| 公 司 名 稱 | 108年9月30日 | 107年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 天正公司 | <u>\$278,929</u> | <u>\$317,519</u> |

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。

十三、不動產、廠房及設備

| | |
|--------|---------------------|
| 自 用 | 108年9月30日 |
| 營業租賃出租 | \$ 1,868,677 |
| | <u>72,240</u> |
| | <u>\$ 1,940,917</u> |

(一) 自用 - 108 年

| 成本 | 108年1月1日至9月30日 | | | | | | | | | |
|-----------------|----------------|--------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|------------|--------------|
| | 自有土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 試驗設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃資產 | 租賃改良 | 其他設備 | 合計 |
| 期初餘額 | \$ 25,392 | \$ 1,386,813 | \$ 7,492,150 | \$ 28,762 | \$ 11,102 | \$ 81,489 | \$ 21,998 | \$ 461 | \$ 115,140 | \$ 9,163,307 |
| 追溯適用 IFRS16之影響數 | - | - | - | - | - | - | (21,998) | - | - | (21,998) |
| 108年1月1日重編後餘額 | 25,392 | 1,386,813 | 7,492,150 | 28,762 | 11,102 | 81,489 | - | 461 | 115,140 | 9,141,309 |
| 轉列為營業租賃出租之資產 | - | (107,256) | - | - | - | - | - | - | - | (107,256) |
| 增加 | - | 1,895 | 299,976 | 5,735 | 82 | 1,540 | - | - | 6,743 | 315,971 |
| 處分 | - | - | (776,029) | (631) | (2,520) | (12,113) | - | (452) | (791,745) | (791,745) |
| 減損損失 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 淨兌換差額 | - | (694) | (18,105) | - | (120) | (943) | - | - | (191) | (20,053) |
| 重分類 | - | - | 82,358 | - | - | - | - | - | - | 82,358 |
| 處分子公司(附註三十) | - | (262,816) | (208,686) | - | - | (1,523) | - | - | - | (473,025) |
| 期末餘額 | \$ 25,392 | \$ 1,017,912 | \$ 6,871,664 | \$ 33,866 | \$ 8,514 | \$ 68,450 | \$ - | \$ 461 | \$ 121,340 | \$ 6,147,529 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 761,591 | \$ 6,089,784 | \$ 25,931 | \$ 8,704 | \$ 76,205 | \$ 5,218 | \$ 392 | \$ 99,527 | \$ 7,067,352 |
| 追溯適用 IFRS16之影響數 | - | - | - | - | - | - | (5,218) | - | - | (5,218) |
| 108年1月1日重編後餘額 | - | 761,591 | 6,089,784 | 25,931 | 8,704 | 76,205 | - | 392 | 99,527 | 7,062,134 |
| 轉列為營業租賃出租之資產 | - | (32,768) | - | - | - | - | - | - | - | (32,768) |
| 增加 | - | 45,721 | 328,107 | 1,236 | 711 | 1,659 | - | 14 | 4,479 | 381,927 |
| 處分 | - | - | (764,219) | (631) | (2,518) | (11,432) | - | - | (452) | (779,252) |
| 減損損失 | - | - | 80,000 | - | - | - | - | - | - | 80,000 |
| 淨兌換差額 | - | 899 | (5,787) | - | (107) | (892) | - | - | (61) | (5,948) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 處分子公司(附註三十) | - | (216,552) | (209,185) | - | - | (1,504) | - | - | - | (427,241) |
| 期末餘額 | \$ 25,392 | \$ 558,891 | \$ 5,518,700 | \$ 26,536 | \$ 6,790 | \$ 64,036 | \$ - | \$ 406 | \$ 103,493 | \$ 6,278,852 |
| 期末淨額 | \$ 25,392 | \$ 459,021 | \$ 1,352,964 | \$ 7,330 | \$ 1,724 | \$ 4,414 | \$ - | \$ 55 | \$ 17,247 | \$ 1,868,677 |

合併公司之自用不動產、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 41 年 |
| 工程系統 | 8 至 41 年 |
| 機器設備 | 2 至 10 年 |
| 試驗設備 | 3 至 6 年 |
| 運輸設備 | 2 至 6 年 |
| 辦公設備 | 3 至 10 年 |
| 租賃資產 | 3 至 10 年 |
| 其他設備 | 3 至 20 年 |

代工事業因市場削價競爭，合併公司預期用於代工生產之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額將小於帳面金額（採用使用價值），故合併公司於 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失皆為 80,000 仟元。合併公司係採用使用價值作為此機器設備之可回收金額，所採用之折現率為 12.56%。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

(二) 營業租賃出租－108 年

| | <u>房 屋 及 建 築</u> |
|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ - |
| 來自自用資產 | <u>107,256</u> |
| 108 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$107,256</u> |
| <u>累計折舊</u> | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ - |
| 來自自用資產 | 32,768 |
| 折舊費用 | <u>2,248</u> |
| 108 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 35,016</u> |
| 108 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ -</u> |
| 108 年 9 月 30 日淨額 | <u>\$ 72,240</u> |

合併公司以營業租賃出租房屋及建築，租賃期間為 104～112 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，對該資產不具有優惠承購權。

截至 108 年 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金為 6,840 仟元。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | <u>108年9月30日</u> |
|-------|------------------|
| 第 1 年 | \$ 28,462 |
| 第 2 年 | 28,402 |
| 第 3 年 | 28,408 |
| 第 4 年 | 9,470 |
| 第 5 年 | - |
| | <u>\$ 94,742</u> |

合併公司營業租賃出租之不動產、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

10 至 35 年

合併公司營業租賃出租之不動產、廠房及設備金額，並無設定作為借款擔保。

(三) 107 年

| 成 本 | 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 |
| 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 | 9,350,774 | \$ 235,075 | \$ 54,166 | (\$ 85,636) | (\$ 31,565) | - | 9,414,482 |
| 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 | 6,735,776 | \$ 431,301 | \$ 39,464 | (\$ 57,038) | (\$ 69,866) | - | 7,000,709 |
| 淨 額 | \$ 2,614,998 | | | | | | \$ 2,413,773 |

合併公司以營業租賃出租房屋及建築，租賃期間為 104~112 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，對該房屋及建築不具有優惠承購權。

截至 107 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皆為 7,494 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12月31日 | 107年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 31,477 | \$ 38,910 |
| 1~5年 | 90,654 | 122,401 |
| | <u>\$122,131</u> | <u>\$161,311</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 | 5 至 41 年 |
| 工程系統 | 8 至 41 年 |
| 機器設備 | 2 至 10 年 |
| 試驗設備 | 5 至 6 年 |
| 運輸設備 | 2 至 6 年 |
| 辦公設備 | 3 至 10 年 |
| 租賃資產 | 3 至 10 年 |
| 其他設備 | 3 至 20 年 |

107 年設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

| | <u>108年9月30日</u> | |
|------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土地 | | \$ 22,349 |
| 建築物 | | 34,719 |
| 機器設備 | | <u>14,030</u> |
| | | <u>\$ 71,098</u> |
| | <u>108年7月1日</u> | <u>108年1月1日</u> |
| | 至9月30日 | 至9月30日 |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | \$ 153 | \$ 976 |
| 建築物 | 3,657 | 11,341 |
| 機器設備 | 917 | 2,750 |
| 運輸設備 | <u>289</u> | <u>2,027</u> |
| | <u>\$ 5,016</u> | <u>\$ 17,094</u> |

(二) 租賃負債－108 年

| | <u>108年9月30日</u> |
|----------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | <u>\$ 18,901</u> |
| 非流動 | <u>\$ 28,798</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>108年9月30日</u> |
|------|------------------|
| 土地 | 3.15% |
| 建築物 | 3.15% |
| 運輸設備 | 3.15% |
| 機器設備 | 2.69% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干機器設備以供產品製造及研發使用，租賃期間為 106~111 年。於租賃期間屆滿時，合併公司得選擇以當時之名目金額購買該設備並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租若干建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 93~112 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

截至 108 年 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為 880 仟元。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議請參閱附註十三。

108 年

| | 108年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 11,245</u> | <u>\$ 25,324</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | | <u>(\$ 42,641)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

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 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 970 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12月31日 | 107年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 17,777 | \$ 15,063 |
| 1~5年 | 38,238 | 38,787 |
| 超過5年 | <u>46,855</u> | <u>57,688</u> |
| | <u>\$102,870</u> | <u>\$111,538</u> |

十五、投資性不動產

| 108年1月1日至9月30日 | | | |
|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <u>已完工投資性不動產</u> | <u>期 初 餘 額</u> | <u>本 期 增 加</u> | <u>期 末 餘 額</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 土 地 | \$ 13,208 | \$ - | \$ 13,208 |
| 房屋及建築 | <u>33,633</u> | <u>-</u> | <u>33,633</u> |
| 合 計 | 46,841 | <u>\$ -</u> | 46,841 |
| <u>累計折舊</u> | | | |
| 房屋及建築 | <u>21,199</u> | <u>\$ 689</u> | <u>21,888</u> |
| 淨 額 | <u>\$ 25,642</u> | | <u>\$ 24,953</u> |

| 107年1月1日至9月30日 | | | |
|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <u>已完工投資性不動產</u> | <u>期 初 餘 額</u> | <u>本 期 增 加</u> | <u>期 末 餘 額</u> |
| <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> |

投資性不動產出租之租賃期間為3~5年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

截至108年9月30日止，合併公司因投資性不動產之營業租賃合約所收取之保證金為154仟元。

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 108年9月30日 |
|-----|-----------------|
| 第1年 | \$ 1,859 |
| 第2年 | 1,636 |
| 第3年 | <u>220</u> |
| | <u>\$ 3,715</u> |

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|-------|-------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 1,860 | \$ 1,860 |
| 1~5年 | <u>3,250</u> | <u>3,715</u> |
| | <u>\$ 5,110</u> | <u>\$ 5,575</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|--------|
| 主建物 | 33至40年 |
| 工程系統 | 5至10年 |

投資性不動產 108 年及 107 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，評價所得公允價值如下：

| | <u>108年9月30日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|------|------------------|------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 25,325</u> | <u>\$ 46,280</u> |

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。107 年設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註三四。

十六、無形資產

| | <u>108年9月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>每一類別之帳面金額</u> | | | |
| 專利權 | \$ 37,874 | \$ 42,490 | \$ 43,957 |
| 電腦軟體成本 | 3,058 | 3,144 | 3,620 |
| 商譽 | 2,584 | 4,259 | 4,259 |
| 其他 | <u>1,439</u> | <u>1,656</u> | <u>2,149</u> |
| | <u>\$ 44,955</u> | <u>\$ 51,549</u> | <u>\$ 53,985</u> |

108年1月1日至9月30日

| | 電 腦 軟 體 成 本 | 專 利 權 | 商 譽 | 其 他 | 合 計 |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 成 本 | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 23,713 | \$ 68,031 | \$ 4,259 | \$ 11,396 | \$ 107,399 |
| 單獨取得 | 1,372 | - | - | 211 | 1,583 |
| 處 分 | - | (276) | - | - | (276) |
| 處分子公司(附註三十) | (402) | - | (1,675) | - | (2,077) |
| 淨兌換差額 | (43) | - | - | (158) | (201) |
| 期末餘額 | <u>\$ 24,640</u> | <u>\$ 67,755</u> | <u>\$ 2,584</u> | <u>\$ 11,449</u> | <u>\$ 106,428</u> |
| 累計攤銷 | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 20,569 | \$ 25,541 | \$ - | \$ 9,740 | \$ 55,850 |
| 攤銷費用 | 1,352 | 4,617 | - | 414 | 6,383 |
| 處 分 | - | (276) | - | - | (276) |
| 處分子公司(附註三十) | (313) | - | - | - | (313) |
| 淨兌換差額 | (27) | - | - | (144) | (171) |
| 期末餘額 | <u>\$ 21,581</u> | <u>\$ 29,882</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,010</u> | <u>\$ 61,473</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 3,059</u> | <u>\$ 37,873</u> | <u>\$ 2,584</u> | <u>\$ 1,439</u> | <u>\$ 44,955</u> |

107年1月1日至9月30日

| | 電 腦 軟 體 成 本 | 專 利 權 | 商 譽 | 其 他 | 合 計 |
|-------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 成 本 | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 22,452 | \$ 67,860 | \$ 4,259 | \$ 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>\$ 67,956</u> | <u>\$ 4,259</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>\$ 23,999</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,495</u> | <u>\$ 54,523</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 3,620</u> | <u>\$ 43,957</u> | <u>\$ 4,259</u> | <u>\$ 2,149</u> | <u>\$ 53,985</u> |

除商譽外，攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|--------|
| 電腦軟體成本 | 2至5年 |
| 專 利 權 | 10至11年 |
| 其 他 | 3至10年 |

十七、預付租賃款－107年

| | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|--------------|-------------------|------------------|
| 流動（帳列其他流動資產） | \$ 1,566 | \$ 1,552 |
| 非流動 | <u>51,253</u> | <u>51,223</u> |
| | <u>\$ 52,819</u> | <u>\$ 52,775</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。

十八、其他資產

| | <u>108年9月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 留抵稅額 | \$ 97,979 | \$ 189,430 | \$ 235,977 |
| 預付款項 | 40,572 | 65,416 | 71,045 |
| 用品盤存 | 26,339 | 25,077 | 25,100 |
| 存出保證金 | 5,327 | 1,782 | 1,766 |
| 預付租賃款（附註十七） | - | 1,566 | 1,552 |
| 其他（註） | <u>14,623</u> | <u>7,082</u> | <u>9,140</u> |
| | <u>\$ 184,840</u> | <u>\$ 290,353</u> | <u>\$ 344,580</u> |
| 流動 | \$ 179,513 | \$ 288,571 | \$ 342,814 |
| 非流動 | <u>5,327</u> | <u>1,782</u> | <u>1,766</u> |
| | <u>\$ 184,840</u> | <u>\$ 290,353</u> | <u>\$ 344,580</u> |

註：係暫付款及代付款等。

十九、借 款

（一）短期借款

| | <u>108年9月30日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年9月30日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款（附註三四）</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ - | \$ 153,575 | \$ 91,575 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | <u>310,401</u> | <u>307,149</u> | <u>305,251</u> |
| | <u>\$ 310,401</u> | <u>\$ 460,724</u> | <u>\$ 396,826</u> |

銀行週轉金借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.05%、1.90%~2.05%及 1.90%~2.05%。

(二) 長期借款

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>有擔保借款 (附註三四)</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 155,201 | \$ 153,574 | \$ 152,625 |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>-</u> | <u>(153,574)</u> | <u>(152,625)</u> |
| | <u>\$ 155,201</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ - | \$ 107,502 | \$ 106,838 |
| 減：列為一年內到期部分 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 107,502</u> | <u>\$ 106,838</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 110 年 6 月到期，於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率分別為 2.77%、2.16% 及 2.16%。

二十、應付票據及帳款

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 236 | \$ 762 | \$ 740 |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>282,934</u> | <u>328,205</u> | <u>333,747</u> |
| | <u>\$ 283,170</u> | <u>\$ 328,967</u> | <u>\$ 334,487</u> |

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、應付租賃款—107年

| | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>最低租賃給付</u> | | |
| 不超過1年 | \$ 4,700 | \$ 4,700 |
| 1~5年 | <u>12,110</u> | <u>13,284</u> |
| | 16,810 | 17,984 |
| 減：未來財務費用 | <u>(938)</u> | <u>(1,069)</u> |
| 最低租賃給付現值 | <u>\$ 15,872</u> | <u>\$ 16,915</u> |
| <u>最低租賃給付現值</u> | | |
| 不超過1年 | \$ 4,260 | \$ 4,226 |
| 1~5年 | <u>11,612</u> | <u>12,689</u> |
| | <u>\$ 15,872</u> | <u>\$ 16,915</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本公司所有。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 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之年利率皆為 2.69%。

二二、其他負債

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 99,000 | \$ 146,039 | \$ 118,269 |
| 應付員工酬勞（附註二 七） | 105,359 | 72,730 | 117,748 |
| 應付董監酬勞（附註二 七） | 6,691 | 4,200 | 7,420 |
| 應付設備款 | 5,266 | 1,893 | 6,960 |
| 其他（註） | 48,067 | 86,089 | 76,120 |
| | <u>\$ 264,383</u> | <u>\$ 310,951</u> | <u>\$ 326,517</u> |
| 其他負債 | | | |
| 其他（暫收款及代收款） | \$ 197 | \$ 300 | \$ 1,033 |

註：主要係應付電費、應付保險費及其他應付費用等。

二三、負債準備

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 員工福利(一) | \$ 4,598 | \$ 3,144 | \$ 3,206 |
| 保固(二) | 13,037 | 12,657 | 13,948 |
| | <u>\$ 17,635</u> | <u>\$ 15,801</u> | <u>\$ 17,154</u> |

| | 108年1月1日至9月30日 | | |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| | 員 工 福 利 | 保 固 | 合 計 |
| 期初餘額 | \$ 3,144 | \$ 12,657 | \$ 15,801 |
| 本期新增 | 4,598 | 7,054 | 11,652 |
| 本期迴轉／使用 | (3,144) | (6,674) | (9,818) |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,598</u> | <u>\$ 13,037</u> | <u>\$ 17,635</u> |

| | 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 | <u>\$ 3,206</u> | <u>\$ 13,948</u> | <u>\$ 17,154</u> |

(一) 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二四、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為92仟元、134仟元、274仟元及401仟元。

二五、權益

(一) 股本

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107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

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107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 |
| 合併溢額 | 89,710 | 89,710 | 89,710 |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 36,066 | 35,722 | 3,533 |
| 員工認股權 | 15,948 | 15,948 | 15,948 |
| 可轉換公司債之認股權 | 2,176 | 2,176 | 2,176 |
| <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 | <u>8,514</u> | <u>8,514</u> | <u>1,637</u> |
| | <u>\$ 2,428,030</u> | <u>\$ 2,427,686</u> | <u>\$ 2,388,620</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，參閱附註二七之(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 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 46,058 | \$ 51,562 | | |
| 特別盈餘公積 | 75,159 | (48,572) | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 385,494 | 526,842 | 3.0 | 4.1 |

(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

| | 108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 | (\$ 59,929) | (\$ 41,802) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (<u>19,366</u>) | (<u>26,853</u>) |
| 期末餘額 | (\$ <u>79,295</u>) | (\$ <u>68,655</u>) |

2. 備供出售金融資產未實現損益－107 年

| | 金 額 |
|--------------------------|-------------------|
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39) | \$ 63,470 |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | (<u>63,470</u>) |
| 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

| | 108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 | (\$ 15,230) | \$ 58,470 |
| 未實現損益 | | |
| 權益工具 | (<u>3,959</u>) | (<u>54,358</u>) |
| 期末餘額 | (\$ <u>19,189</u>) | \$ <u>4,112</u> |

(五) 非控制權益

| | 108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 | \$169,093 | \$219,533 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨利(損) | 12,825 | (15,958) |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (3,784) | (3,455) |
| 期末餘額 | <u>\$178,134</u> | <u>\$200,120</u> |

二六、收 入

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 加工收入 | \$ 644,083 | \$ 773,479 | \$ 1,915,131 | \$ 2,141,917 |
| 銷貨收入 | 88,522 | 134,296 | 290,701 | 363,212 |
| 其他收入 | <u>20,292</u> | <u>21,628</u> | <u>83,408</u> | <u>67,209</u> |
| | <u>\$ 752,897</u> | <u>\$ 929,403</u> | <u>\$ 2,289,240</u> | <u>\$ 2,572,338</u> |

(一) 合約餘額

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-----------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款(附註九) | <u>\$ 855,777</u> | <u>\$ 1,082,050</u> | <u>\$ 1,052,816</u> |
| 合約負債 | <u>\$ 18,142</u> | <u>\$ 138,388</u> | <u>\$ 121,017</u> |

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 來自年初合約負債 | | |
| 商品銷貨 | <u>\$125,489</u> | <u>\$ 38,153</u> |

各主要產品及勞務收入之分析，參閱附註三八。

二七、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業租賃租金收入 | \$ 11,243 | \$ 11,343 | \$ 35,386 | \$ 42,271 |
| 處分不動產、廠房及設 備利益 | 3,266 | 4,013 | 51,907 | 9,131 |
| 出租資產折舊費用 | (750) | (1,636) | (2,248) | (4,719) |
| 投資性不動產折舊費用 | (230) | (208) | (689) | (622) |
| | <u>\$ 13,529</u> | <u>\$ 13,512</u> | <u>\$ 84,356</u> | <u>\$ 46,061</u> |

(二) 其他收入

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 7,843 | \$ 6,722 | \$ 26,311 | \$ 27,263 |
| 股利收入 | 10,957 | 10,328 | 11,004 | 10,328 |
| 其他 | 3,724 | 3,477 | 13,395 | 4,863 |
| | <u>\$ 22,524</u> | <u>\$ 20,527</u> | <u>\$ 50,710</u> | <u>\$ 42,454</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失 | (\$ 17,340) | (\$ 36,466) | (\$ 2,269) | (\$ 12,151) |
| 處分採權益法投資利益 | 170,583 | - | 170,583 | - |
| 機器設備減損損失 | (80,000) | - | (80,000) | - |
| 其他 | 1,073 | 4,903 | 2,600 | 1,842 |
| | <u>\$ 74,316</u> | <u>(\$ 31,563)</u> | <u>\$ 90,914</u> | <u>(\$ 10,309)</u> |

(四) 財務成本

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 3,822 | \$ 5,962 | \$ 16,728 | \$ 16,188 |
| 租賃負債利息 | 374 | - | 1,173 | - |
| 應付租賃款利息 | - | 140 | - | 441 |
| 其他利息費用 | - | 145 | - | 462 |
| | <u>\$ 4,196</u> | <u>\$ 6,247</u> | <u>\$ 17,901</u> | <u>\$ 17,091</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 125,171 | \$ 142,091 | \$ 384,175 | \$ 431,301 |
| 使用權資產 | 5,016 | - | 17,094 | - |
| 投資性不動產 | 230 | 208 | 689 | 622 |
| 無形資產 | 2,105 | 2,241 | 6,383 | 6,587 |
| 合計 | <u>\$ 132,522</u> | <u>\$ 144,540</u> | <u>\$ 408,341</u> | <u>\$ 438,510</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 119,520 | \$ 130,570 | \$ 367,044 | \$ 400,199 |
| 營業費用 | 9,917 | 9,885 | 31,977 | 26,383 |
| 其他收益及費損 | 980 | 1,844 | 2,937 | 5,341 |
| | <u>\$ 130,417</u> | <u>\$ 142,299</u> | <u>\$ 401,958</u> | <u>\$ 431,923</u> |
| 無形資產攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 156 | \$ 235 | \$ 611 | \$ 625 |
| 管理費用 | 300 | 329 | 796 | 955 |
| 研發費用 | 1,649 | 1,677 | 4,976 | 5,007 |
| | <u>\$ 2,105</u> | <u>\$ 2,241</u> | <u>\$ 6,383</u> | <u>\$ 6,587</u> |

(六) 員工福利費用

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 7,721 | \$ 7,980 | \$ 24,425 | \$ 27,592 |
| 確定福利計畫(附註二四) | <u>92</u> | <u>134</u> | <u>274</u> | <u>401</u> |
| | 7,813 | 8,114 | 24,699 | 27,993 |
| 其他員工福利 | <u>258,856</u> | <u>278,990</u> | <u>744,726</u> | <u>833,097</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 266,669</u> | <u>\$ 287,104</u> | <u>\$ 769,425</u> | <u>\$ 861,090</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 179,247 | \$ 199,109 | \$ 504,443 | \$ 578,487 |
| 營業費用 | <u>87,422</u> | <u>87,995</u> | <u>264,982</u> | <u>282,603</u> |
| | <u>\$ 266,669</u> | <u>\$ 287,104</u> | <u>\$ 769,425</u> | <u>\$ 861,090</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。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 10.03% | 9.54% |
| 董監事酬勞 | 0.67% | 0.64% |

金額

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 20,608</u> | <u>\$ 20,791</u> | <u>\$ 37,359</u> | <u>\$ 42,748</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 1,374</u> | <u>\$ 1,386</u> | <u>\$ 2,491</u> | <u>\$ 2,850</u> |

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

本公司於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 21 日舉行董事會分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

| | 107年度 | | 106年度 | |
|-------|-----------|-----|-----------|-----|
| | 現 | 金紅利 | 現 | 金紅利 |
| 員工酬勞 | \$ 68,000 | | \$ 75,000 | |
| 董監事酬勞 | 4,200 | | 4,570 | |

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 年及 107 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

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 4,560 | \$ 4,721 | \$ 45,372 | \$ 79,977 |
| 外幣兌換損失總額 | (21,900) | (41,187) | (47,641) | (92,128) |
| 淨益(損) | <u>(\$ 17,340)</u> | <u>(\$ 36,466)</u> | <u>(\$ 2,269)</u> | <u>(\$ 12,151)</u> |

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 27,736 | \$ 49,887 | \$ 77,512 | \$ 108,952 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | - | 773 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (288) | 529 | (3,041) | (6,444) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 27,448</u> | <u>\$ 50,416</u> | <u>\$ 74,471</u> | <u>\$ 103,281</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 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

| | 單位：每股元 | | | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | \$ 1.28 | \$ 1.17 | \$ 2.03 | \$ 2.36 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 1.27 | \$ 1.16 | \$ 2.01 | \$ 2.34 |

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

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 164,265 | \$ 150,645 | \$ 260,909 | \$ 303,611 |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | 164,265 | 150,645 | 260,909 | 303,611 |
| 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 | \$ 164,265 | \$ 150,645 | \$ 260,909 | \$ 303,611 |

股數

| | 單位：仟股 | | | |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107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 | 894 | 958 | 1,336 | 1,341 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 129,392 | 129,456 | 129,834 | 129,839 |

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。

三十、處分子公司

合併公司董事會於 108 年 5 月 8 日通過處分子公司巨豐半導體有限公司全部股權之計畫，並於 108 年 7 月 8 日簽訂出售股權合約，合併公司於 108 年 8 月 23 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

| | |
|-------|----------------------|
| | 巨 豐 半 導 體 有 限 公 司 |
| 總收取對價 | <u>\$174,410</u> |

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

| | |
|-----------|----------------------|
| | 巨 豐 半 導 體 有 限 公 司 |
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$109,467 |
| 應收票據 | 3,951 |
| 其他應收款 | 49 |
| 其他流動資產 | 1,414 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 45,814 |
| 使用權資產 | 29,345 |
| 商 譽 | 1,675 |
| 無形資產 | 89 |
| 預付設備款 | 12 |
| 流動負債 | |
| 短期借款 | (155,532) |
| 應付帳款 | (2,059) |
| 預收款項 | (25,783) |
| 其他應付款 | (4,615) |
| 處分之淨資產 | <u>\$ 3,827</u> |

(三) 處分子公司之利益

| | |
|--------|----------------------|
| | 巨 豐 半 導 體 有 限 公 司 |
| 收取之對價 | \$174,410 |
| 處分之淨資產 | (3,827) |
| 處分利益 | <u>\$170,583</u> |

(四) 處分子公司之淨現金流入

| | |
|----------------|----------------------|
| | 巨 豐 半 導 體 有 限 公 司 |
| 以現金及約當現金收取之對價 | \$174,410 |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | (109,467) |
| | <u>\$ 64,943</u> |

三一、非現金交易

合併公司於 108 年及 107 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別將存貨 82,358 仟元及 40,704 仟元轉列為不動產、廠房及設備；另合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將不動產、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）轉列為存貨（參閱附註十三）。

三二、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

108 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</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市（櫃）股 票 | \$ 164,218 | \$ - | \$ - | \$ 164,218 |
| －國內未上市（櫃） 股票 | - | - | 125,424 | 125,425 |
| －國外未上市（櫃） 股票 | - | - | 63,884 | 63,884 |
| 合 計 | <u>\$ 164,218</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 189,308</u> | <u>\$ 353,526</u> |

107 年 12 月 31 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</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 一國內上市(櫃)股 | | | | |
| 票 | \$ 168,175 | \$ - | \$ - | \$ 168,175 |
| 一國內未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 79,558 | 79,558 |
| 一國外未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 63,884 | 63,884 |
| 合 計 | <u>\$ 168,175</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 143,442</u> | <u>\$ 311,617</u> |

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</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 一國內上市(櫃)股 | | | | |
| 票 | \$ 187,518 | \$ - | \$ - | \$ 187,518 |
| 一國內未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 93,304 | 93,304 |
| 一國外未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 63,884 | 63,884 |
| 合 計 | <u>\$ 187,518</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 157,188</u> | <u>\$ 344,706</u> |

108 年及 107 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)權益投資係採參考最近期交易價格及其資產負債項目推估取得標的之對價或以期末之可觀察股票價格，比較資產負債或損益表之項目，計算該價格所隱含價值乘數，估算評價標的之價值。

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。

| | 108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 | \$143,442 | \$112,480 |
| 新增處分 | 46,305 | 45,016 |
| 認列於其他綜合損益 | (439) | (308) |
| 期末餘額 | <u>\$189,308</u> | <u>\$157,188</u> |

(三) 金融工具之種類

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | |
| 權益工具投資 | \$ 353,526 | \$ 311,617 | \$ 344,706 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 3,518,515 | 3,928,979 | 3,276,955 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 1,061,137 | 1,379,139 | 1,337,896 |

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）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 2：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）、租賃負債（流動及非流動）及長期借款（含 1 年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。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

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新台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 | |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
| 稅前淨益 | <u>(\$ 24,225)</u> | <u>(\$ 11,627)</u> | <u>(\$ 7,954)</u> | <u>(\$ 18,148)</u> | <u>\$ 1,131</u> | <u>\$ 1,536</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上升主係因以美金計價之銀行借款減少。合併公司本期對人民幣之匯率敏感度下降主係因以人民幣計價之銀行存款及定期存款減少所致。

(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：

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 1,725,224 | \$ 1,563,670 | \$ 1,463,593 |
| —金融負債 | - | 15,872 | - |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 744,365 | 900,858 | 620,718 |
| —金融負債 | 465,602 | 721,800 | 656,289 |

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 349 仟元及 492 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分散於電子產業權益工具。

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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前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 3,535 仟元及 3,447 仟元。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 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 30%、23% 及 23%。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 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 880,000 仟元、950,000 仟元及 730,000 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。

108 年 9 月 30 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月 至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年以上 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 263,270 | \$ 225,321 | \$ 52,203 | \$ 13,507 | \$ 236 |
| 租賃負債 | 1,678 | 3,356 | 15,101 | 29,759 | - |
| 浮動利率工具 | - | - | 310,401 | 155,201 | - |
| | <u>\$ 264,948</u> | <u>\$ 228,677</u> | <u>\$ 377,705</u> | <u>\$ 198,467</u> | <u>\$ 236</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 | 10 ~ 15 年 | 15 ~ 20 年 | 20 年以上 |
|------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 20,135</u> | <u>\$ 29,759</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

107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 | \$ 311,102 | \$ 271,757 | \$ 52,076 | \$ 16,102 |
| 浮動利率工具 | - | - | 614,298 | 107,502 |
| 固定利率工具 | 350 | 703 | 3,207 | 11,612 |
| | <u>\$ 311,452</u> | <u>\$ 272,460</u> | <u>\$ 669,581</u> | <u>\$ 135,216</u> |

107年9月30日

| | 要求即付或 | 3個月 | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 334,455 | \$ 244,337 | \$ 75,686 | \$ 13,360 | \$ 5,439 |
| 浮動利率工具 | - | - | 549,451 | 106,838 | - |
| 固定利率工具 | 347 | 697 | 3,182 | 12,689 | - |
| | <u>\$ 334,802</u> | <u>\$ 245,034</u> | <u>\$ 628,319</u> | <u>\$ 132,887</u> | <u>\$ 5,439</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

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 310,401 | \$ 414,651 | \$ 412,089 |
| — 未動用金額 | 880,000 | 950,000 | 730,000 |
| | <u>\$ 1,190,401</u> | <u>\$ 1,364,651</u> | <u>\$ 1,142,089</u> |
| 有擔保銀行借款額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 155,200 | \$ 307,149 | \$ 244,200 |

三三、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 | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業收入 | 其他關係人 | | | | |
| | 宏齊科技 | \$ 11,461 | \$ 27,786 | \$ 52,398 | \$ 92,765 |
| | 關聯企業 | | | | |
| | 天正國際 | - | - | - | 2,600 |
| | | <u>\$ 11,461</u> | <u>\$ 27,786</u> | <u>\$ 52,398</u> | <u>\$ 95,365</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 | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | | | | |
| 天正國際 | \$ - | \$ 155 | \$ 227 | \$ 519 |
| 其他關係人 | | | | |
| 宏齊科技 | - | - | - | 12 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 155</u> | <u>\$ 227</u> | <u>\$ 531</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 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|------------|-------|-------------------|------------------|------------------|
| 應收票據—關係人淨額 | 其他關係人 | | | |
| | 宏齊科技 | <u>\$ 106,838</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 應收帳款—關係人淨額 | 其他關係人 | | | |
| | 宏齊科技 | \$ 23,012 | \$ 28,726 | \$ 40,277 |
| | 關聯企業 | | | |
| | 天正國際 | 5,460 | 5,460 | 5,880 |
| | | <u>\$ 28,472</u> | <u>\$ 34,186</u> | <u>\$ 46,157</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年9月30日暨107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。

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|--------------|-------|-----------------|-------------------|-------------|
| 其他應收帳款—關係人淨額 | 其他關係人 | | | |
| | 宏齊科技 | <u>\$ 8,663</u> | <u>\$ 259,875</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|---------|-----------|---------------|-----------------|-----------------|
| 應付關係人款項 | 其他關係人 | | | |
| | 宏齊科技 | \$ 182 | \$ 1,470 | \$ 3,511 |
| | 關聯企業 | | | |
| | 天正國際 | <u>101</u> | <u>79</u> | <u>177</u> |
| | | <u>\$ 283</u> | <u>\$ 1,549</u> | <u>\$ 3,688</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

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | | | | |
| 其他關係人 | | | | |
| 宏齊科技 | <u>\$ 113</u> | <u>\$ 3,879</u> | <u>\$ 338</u> | <u>\$ 11,901</u> |
| 製造費用 | | | | |
| 其他關係人 | | | | |
| 宏齊科技 | <u>\$ 5,028</u> | <u>\$ 6,711</u> | <u>\$ 12,413</u> | <u>\$ 14,670</u> |
| 管理費用 | | | | |
| 其他關係人 | | | | |
| 宏齊科技 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15</u> | <u>\$ -</u> |

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

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

(七) 對主要管理階層之獎酬

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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：

| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,053 | \$ 5,081 | \$ 7,605 | \$ 17,306 |
| 退職後福利 | <u>19</u> | <u>19</u> | <u>53</u> | <u>57</u> |
| | <u>\$ 3,072</u> | <u>\$ 5,100</u> | <u>\$ 7,658</u> | <u>\$ 17,363</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。

三四、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。

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產） | \$ 233,218 | \$ 456,416 | \$ 385,471 |
| 不動產、廠房及設備—淨額 | 76,909 | 84,348 | 228,201 |
| 投資性不動產 | - | 25,642 | - |
| | <u>\$ 310,127</u> | <u>\$ 566,406</u> | <u>\$ 613,672</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。

三五、重大或有事項

巨豐半導體公司轉投資之吳江巨豐公司於108年4月處分固定資產予非關係人，雙方於點交資產時發生買賣糾紛，目前蘇州人民法院裁定對放置於吳江巨豐公司的機器設備進行扣押（包含屬於吳江巨豐公司及深圳久元微公司暨部分客戶委託存放之設備），總價值約1,000萬人民幣，截至核閱報告日合併公司已委任律師準備相關文件及程序，故其結果無法合理估計。

三六、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：

108年9月30日

| 外幣資產 | 外幣匯率 | 帳面金額 |
|-------|-----------|---------------------|
| 貨幣性項目 | | |
| 美元 | \$ 31,705 | 30.99 \$ 982,538 |
| 日圓 | 7,170 | 0.29 2,079 |
| 人民幣 | 36,806 | 4.33 159,370 |
| | | <u>\$ 1,143,987</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 外幣負債 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|-----------|-------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 16,019 | 31.09 | \$ 498,031 |
| 日圓 | 46,173 | 0.29 | 13,390 |
| 人民幣 | 68 | 4.38 | 298 |
| | | | <u>\$ 511,719</u> |

107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 | \$ 42,537 | 30.67 | \$ 1,304,610 |
| 日圓 | 8,262 | 0.276 | 2,280 |
| 人民幣 | 43,843 | 4.45 | 195,101 |
| 港幣 | 221 | 3.89 | 860 |
| | | | <u>\$ 1,502,851</u> |

| 外幣負債 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|--------|-------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 31,160 | 30.77 | \$ 958,793 |
| 日圓 | 88,321 | 0.280 | 24,730 |
| 人民幣 | 68 | 4.50 | 306 |
| 港幣 | 977 | 3.95 | 3,859 |
| | | | <u>\$ 987,688</u> |

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> |

(接次頁)

(承前頁)

| 外幣負債 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------|-----------|-------|-------------------|
| 貨幣性項目 | | | |
| 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> |

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為 17,340 仟元、36,466 仟元、2,269 仟元及 12,151 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。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附表四。

三八、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 | |
|----------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
| 代工事業部門 | \$ 644,083 | \$ 773,479 | \$ 1,915,131 | \$ 2,141,917 | | | | |
| 自有產品事業部門 | 108,814 | 155,924 | 374,109 | 430,421 | | | | |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 752,897</u> | <u>\$ 929,403</u> | <u>\$ 2,289,240</u> | <u>\$ 2,572,338</u> | | | | |

| | 部 | | 門 | | 損 | | 益 | |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
| 代工事業部門 | \$ 139,363 | \$ 219,470 | \$ 304,696 | \$ 443,575 | | | | |
| 自有產品事業部門 | 75,090 | 80,471 | 255,381 | 271,002 | | | | |
| 繼續營業單位總額 | 214,453 | 299,941 | 560,077 | 714,577 | | | | |
| 營業費用 | (127,935) | (127,817) | (430,111) | (421,748) | | | | |
| 其他收益及費損淨額 | 13,529 | 13,512 | 84,356 | 46,061 | | | | |
| 其他收入 | 22,524 | 20,527 | 50,710 | 42,454 | | | | |
| 其他利益及損失 | 74,316 | (31,563) | 90,914 | (10,309) | | | | |
| 財務成本 | (4,196) | (6,247) | (17,901) | (17,091) | | | | |
| 採用權益法認列之關聯企業 損益之份額 | (2,105) | 23,170 | 10,160 | 36,990 | | | | |
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 190,586</u> | <u>\$ 191,523</u> | <u>\$ 348,205</u> | <u>\$ 390,934</u> | | | | |

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

(二) 部門資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

久元電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 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 | 被背書者 | | 對 象 | 對單一企業 背書保證額 限 | 本 期 最 保 額 | 高 期 最 保 額 | 末 期 保 證 餘 額 | 背 書 餘 額 | 實 金 | 際 支 額 | 以 財 產 擔 保 之 保 證 金 額 | 累 計 保 證 最 務 淨 值 之 比 率 | 背 書 最 高 限 額 | 屬 子 公 司 保 證 | 屬 大 陸 地 區 保 證 |
|----|---------------|------------------|-------------------|------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|------------------|------------|-------------|--|---|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| | | 公 司 名 稱 | 關 係 | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 久元公司 | YTEC HK 公司 | 本公司間接持有 100% 之子公司 | YTEC HK 公司 | \$1,697,364 (註一) | \$ 316,000 | \$ 310,400 | \$ 310,400 | \$ 310,400 | \$ 310,400 | \$ 310,400 | \$ - | 5.49% | \$2,263,152 (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 | 常州久元公司 | 1,697,364 (註一) | 110,600 | - | - | - | - | - | - | - | 2,263,152 (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 | 廈門久元公司 | 392,514 (註三) | 158,000 | 155,200 | 155,200 | 155,200 | 155,200 | 155,200 | 155,200 | 2.74% | 392,514 (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百分之百公司間背書保證，不在此限。

註二：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之 40% 為限。

註三：YTEC HK 公司對外背書保證之總額以不超過 YTEC HK 公司淨值之 50% 為限，對單一企業背書保證之總額以不超過 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 108 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣千元

| 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 | 期股數 / 單位 (仟股 / 仟單位) | 帳面金額 | 持股比例 % | 期末 | | 註 |
|------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------------|--------|------------------------|------|---------|------|----|---|
| | | | | | | | | 公允價值 | 備 | |
| 久元電子股份有限公司 | 華上光電股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 429 | \$ 231 | 0.16 | \$ 231 | | 註一 | |
| | 艾笛森光電股份有限公司 | 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 | 32,484 | 1.83 | 32,484 | | 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 | 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 | 128,903 | 4.96 | 128,903 | | 註一 | |
| | 笙泉科技股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 220 | 2,600 | 0.56 | 2,600 | | 註一 | |
| | 旭德科技股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 134 | 2,012 | 0.05 | 2,012 | | 註二 | |
| | 訊綸科技股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 50 | - | 1.67 | - | | 註二 | |
| | 駿澤科技股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 132 | - | 8.80 | - | | 註二 | |
| | CSVI Ventures L.P. | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | 123,261 | - | 123,261 | | 註二 | |
| | Aelous Robotics Corporation (Cayman) | - | 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 | | 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 | 151 | 9.26 | 151 | | 註二 | |

註一：係依 108 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
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係人稱謂 | 應收款項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收應收 | | 項式 | 應收關係人款項金額 | 提損 | 列失 | 備抵 | 註 |
|------------|------------|-------|------------|-----|------|------|---|----|-----------|------|----|----|-----|
| | | | | | | 額處 | 理 | | | | | | |
| 久元電子股份有限公司 | 宏齊科技股份有限公司 | 其他關係人 | \$ 138,513 | - | \$ - | - | - | - | \$ 35,507 | \$ - | - | - | 註 1 |

註 1：主係出售廠房之應收款項。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註一) | 交易科目 | 往來 | | 來 | | 情形 |
|----|---------|---------------------------------------|-------------|----------------------|------------------|----------|----|----|-----------------|
| | | | | | 金額 | 條件 | 金額 | 條件 | |
| 0 | 久元公司 | 廈門久元公司 常州久元公司 揚州久元公司 久元微電子公司 | 1 | 遞延貸項－聯屬公司間交易 | \$ 63,788 | 註二 | | | 佔合併總資產之比率 6% |
| | | | | 遞延貸項－聯屬公司間交易 | 14,771 | 註二 | | | 1% |
| | | | | 遞延貸項－聯屬公司間交易 | 36,684 | 註二 | | | 3% |
| | | | | 出售固定資產 | 2,153 | 註二 | | | - |
| | | | | 遞延貸項－聯屬公司間交易 應收帳款 | 50,693 13,016 | 註二 註二 | | | 4% |
| 1 | 廈門久元公司 | 威控商貿公司 蘇州久元微電子公司 | 1 | 營業收入 | 341 | 註二 | | | - |
| | | | | 技術服務費 | 2,790 | 註二 | | | - |
| | | | | 應收帳款 | 141 | 註二 | | | - |
| | | | | 應付帳款 | 298 | 註二 | | | - |
| | | | | 遞延貸項－聯屬公司間交易 | 84 | 註二 | | | - |
| | | | | 營業收入 | 15,707 | 註二 | | | 1% |
| | | | | 出售固定資產 | 10,589 | 註二 | | | - |
| | | | | 遞延貸項－聯屬公司間交易 | 2,377 | 註二 | | | - |
| | | | | 應收帳款 | 26,198 | 註二 | | | - |
| | | | | 進貨 | 572 | 註二 | | | - |
| 2 | 廈門久元公司 | 威控商貿公司 常州久元公司 | 2 | 其他應付款 | 264 | 註二 | | | - |
| | | | | 進貨 | 5,293 | 註二 | | | - |
| | | | | 其他應付款 | 1,020 | 註二 | | | - |
| 2 | 威控商貿公司 | 揚州久元公司 | 2 | 營業收入 | 147 | 註二 | | | - |
| | | | | 應收帳款 | 68 | 註二 | | | - |
| 3 | 久元微電子公司 | 揚州久元公司 | 2 | 租賃收入 | 3,314 | 註二 | | | - |
| | | | | 應收帳款 | 916 | 註二 | | | - |
| | | | | 其他應付款 | 2,028 | 註二 | | | - |
| | | 蘇州久元微電子公司 | 2 | 進貨 | 6,279 | 註二 | | | - |
| | | | | 應付帳款 | 6,343 | 註二 | | | 1% |

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 108 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 | 始期 | 投資未上 | 金額末 | 股本 | 公 | 司 | 持 | 有 | 被 | 投資 | 公司 | 本期 | 認 | 列 | 之 | 備 | 註 | |
|--------------------------------|---------------------------------|--------|----------------|--------------|--------------|--------------|---------|---------|-------|--------|-----------------|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 本 |
| 久元電子股份有限公司 | YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. | 薩摩亞 | 投資控股 | \$ 1,905,684 | \$ 1,905,684 | \$ 1,874,534 | 1,000 | 1,000 | 註一 | 100.00 | \$ 949,057 (註二) | 977 (註三) | 52,370 | 52,370 | 52,370 | 52,370 | 52,370 | 52,370 | 52,370 | 52,370 | 52,370 | 註二 |
| | 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 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 註一 | 100.00 | 977 (註三) | 977 (註三) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 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 | 29,000 | 29,000 | 29,000 | 2,900 | 100.00 | 6,452 (註三) | 6,452 (註三) | 1,354 | 1,354 | 1,354 | 1,354 | 1,354 | 1,354 | 1,354 | 1,354 | 1,354 | 註三 |
| | 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 | 29,000 | 29,000 | 29,000 | 2,900 | 100.00 | 9,119 (註三) | 9,119 (註三) | 8,784 | 8,784 | 8,784 | 8,784 | 8,784 | 8,784 | 8,784 | 8,784 | 8,784 | 註三 |
| | 天正國際精密機械股份有限公司 | 臺灣高雄 | 精密設備、電子零組件、模組 | 36,256 | 36,256 | 37,755 | 37,755 | 37,755 | 5,395 | 16.30 | 121,398 (註三) | 121,398 (註三) | 36,403 | 36,403 | 36,403 | 36,403 | 36,403 | 36,403 | 36,403 | 36,403 | 36,403 | 註三 |
| | 威控有限公司 (Samoa) | 薩摩亞 | 投資控股 | USD 800 | USD 800 | USD 800 | 800 | 800 | 註一 | 100.00 | 13,886 (註三) | 13,886 (註三) | 2,956 | 2,956 | 2,956 | 2,956 | 2,956 | 2,956 | 2,956 | 2,956 | 2,956 | 註三 |
| | 天曜投資公司 | 臺灣新竹 | 投資控股 | \$ 23,738 | \$ 23,738 | \$ 23,738 | 23,738 | 23,738 | 2,600 | 100.00 | 211 (註三) | 211 (註三) | 438 | 438 | 438 | 438 | 438 | 438 | 438 | 438 | 438 | 註三 |
| | 矽金光學股份有限公司 | 臺灣新竹 | 機械設備電子零組件、光學儀器 | 24,000 | 24,000 | 24,000 | 24,000 | 24,000 | 2,400 | 24.00 | 33,473 (註三) | 33,473 (註三) | 25,144 | 25,144 | 25,144 | 25,144 | 25,144 | 25,144 | 25,144 | 25,144 | 25,144 | 註三 |
| YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. | YTEC (Hong Kong) Global Limited | 香港 | 投資控股 | RMB 262,716 | RMB 262,716 | RMB 262,716 | 262,716 | 262,716 | 註一 | 100.00 | 706,344 (註二) | 706,344 (註二) | 176,442 | 176,442 | 176,442 | 176,442 | 176,442 | 176,442 | 176,442 | 176,442 | 176,442 | 註二 |
| | Clear Reach Limited | 英屬維京群島 | 投資控股 | USD 7,198 | USD 7,198 | USD 7,198 | 7,198 | 7,198 | 註一 | 100.00 | 146,449 (註三) | 146,449 (註三) | 839 | 839 | 839 | 839 | 839 | 839 | 839 | 839 | 839 | 註三 |

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 108 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(註一) | 本國自累積投資金額 | 本國初期匯出金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本國自累積投資金額 | 本期匯出金額 | 本公司直接或間接持有之股權比例 | 本期認列之損益(註三) | 期末未實現之投資價值(註二) | 截至本期末已收回之投資 | 本期匯回之利益 |
|---------------|--|---------------------------|----------|---------------------------|-------------------------|-------------|---------------------------|-----------|--------|-----------------|-------------|----------------|-------------|---------|
| | | | | | | 匯出 | 匯入 | | | | | | | |
| 廈門久元電子有限公司 | 高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備之研發、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% | 112,489 | \$ 447,775 | \$ - | - |
| 常州久元光電有限公司 | 高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備之研發、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% | 63,742 | 56,611 | - | - |
| 揚州久元電子有限公司 | 從事經營頻率控制與選擇元件(無錫射頻積層)及相關設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務 | RMB 67,887 \$ 308,250 | 註一 | RMB 30,035 \$ 140,895 | - | - | RMB 30,035 \$ 140,895 | - | - | 45% | 10,493 | 145,746 | - | - |
| 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% | 839 | 146,449 | - | - |
| 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% | 2,956 | 13,970 | - | - |
| 蘇州久元微電子有限公司 | 集成電路之設計；芯片的測試、封裝、加工；半導體及集成電路領域內的技術開發、技術服務、技術諮詢；計算機軟件設計開發；半導體、電子產品、機電設備、電子元件銷售；機電設備維修、租賃、銷售；自營和代理各類商品及技術的進出口業務。 | RMB 20,677 \$ 93,390 | 註一 | RMB 20,677 \$ 93,390 | RMB 20,677 \$ 93,390 | \$ - | RMB 20,677 \$ 93,390 | \$ - | \$ - | 100% | 701 | 90,076 | - | - |

| 本國自累積投資金額 | 本國初期匯出金額 | 本國匯入金額 | 本國自累積投資金額 | 本國匯出金額 | 本國匯入金額 | 本國自累積投資金額 | 本國匯出金額 | 本國匯入金額 | 本國自累積投資金額 | 本國匯出金額 | 本國匯入金額 | 本國自累積投資金額 | 本國匯出金額 | 本國匯入金額 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 | USD 50,448 |
| \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 | \$ 1,529,652 |

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，其餘被投資公司同期間之財務報表未經會計師核閱。
 註四：步閱財務報表附註十一。