

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 104 及 103 年第 1 季

地址：新竹市埔頂路99巷17弄13號

電話：(03)5711509

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~54		六~三四
(七) 關係人交易	54~56		三五
(八) 質抵押之資產	56		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	56~58		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58~59、60~64		三八
2. 轉投資事業相關資訊	58~59、60~64		三八
3. 大陸投資資訊	58~59、65		三八
(十四) 部門資訊	59		三九

會計師核閱報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

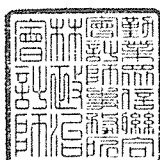
如合併財務報表附註十三所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列，其民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）536,090 仟元及 414,080 仟元，分別占合併資產總額之 6.31% 及 5.38%；負債總額分別為 136,150 仟元及 49,654 仟元，分別占合併負債總額之 6.45% 及 2.37%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合純損分別為 10,502 仟元及 2,737 仟元，分別占本期綜合損益總額之 (8.71)% 及 (1.64)%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 104 年及 103 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 54,122 仟元及 132,926 仟元，及其民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之損益份額分別為 73 仟元及 3,115 仟元，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。另合併財務報告附註三八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會計師核閱財務報表認列及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採權益法之被投資公司之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

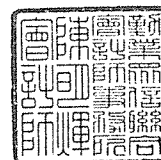
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 政 治

林政治



會計師 陳 明 輝

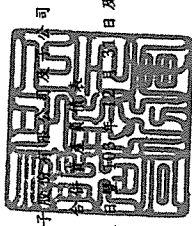
陳明輝



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部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 104 年 4 月 28 日



元元電子股份有限公司

民國 104 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104年3月31日		103年12月31日		104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$1,126,582	13	\$1,205,201	14	\$1,102,675	14	\$469,500	6	\$457,052	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動 (附註七)	228,057	3	174,868	2	230,952	3	-	-	332	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	68,240	1	66,980	1	113,739	2	303,929	4	255,129	3
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十)	960,564	11	995,746	11	871,217	11	44	88	98	5
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註三五)	52,549	1	64,532	1	44,272	1	368,792	4	454,453	5
1200	其他應收款 (附註十及十一)	15,865	-	22,127	-	32,751	1	84,964	1	68,722	1
130X	存貨 (附註十二及三二)	614,974	7	624,700	7	400,377	5	23,643	-	14,222	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十九及三 六)	266,300	3	234,883	3	127,003	2	-	-	507,164	7
1470	其他流動資產 (附註十八及二十)	309,714	4	306,501	4	159,535	2	25,011	1	27,730	1
11XX	流動資產總計	3,644,845	43	3,695,538	43	3,082,521	40	1,275,883	15	1,694,424	22
	非流動資產										
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	205,087	2	183,842	2	200,049	3	751,222	9	759,597	9
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註 九)	38,395	-	46,351	-	13,392	-	71,085	1	84,887	1
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	54,122	1	46,461	-	132,926	2	11,309	-	11,431	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、三二 、三五及三六)	3,925,023	46	4,060,251	47	3,655,613	47	833,616	10	840,268	10
1760	投資性不動產淨額 (附註十六及三六)	27,090	-	27,318	-	28,000	-	-	-	-	-
1780	無形資產 (附註十七)	75,319	1	77,393	1	6,436	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及三十)	50,510	1	49,047	1	39,526	1	-	-	-	-
1915	預付設備款 (附註三五)	81,784	1	96,270	1	148,275	2	-	-	-	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註十九及三 六)	325,174	4	334,981	4	318,876	4	1,272,257	15	1,175,840	15
1985	長期預付租賃款 (附註十八)	65,353	1	66,808	1	65,331	1	-	-	303	-
1990	其他非流動資產 (附註二十)	2,782	-	3,614	-	9,816	-	1,272,257	15	1,176,143	15
15XX	非流動資產總計	4,848,639	57	4,992,336	57	4,618,240	60	2,383,450	28	1,996,213	26
1XXX	資產總計	\$8,493,484	100	\$8,687,874	100	\$7,700,761	100	\$6,669,333	77	\$5,690,637	73
	負債										
	短期借款 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動 (附註七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	一年內到期之應付公司債 (附註二三及 三二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 二)										
	股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	普通股股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	預收股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	股本合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	保留盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 (附註二七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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。
(李國勤業訊信聯合會計師事務所民國 104 年 4 月 28 日核閱報告)



會計主管：陳巧芬



經理人：張正光



董事長：江榮龍

久元電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二八及三五)	\$ 954,942	100	\$ 859,461	100
5000	營業成本(附註十二、二六、二九及三五)	<u>686,133</u>	<u>72</u>	<u>629,226</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>268,809</u>	<u>28</u>	<u>230,235</u>	<u>27</u>
	營業費用(附註二六及二九)				
6100	推銷費用	30,414	3	20,605	2
6200	管理費用	46,482	5	42,558	5
6300	研究發展費用	<u>70,898</u>	<u>7</u>	<u>73,671</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>147,794</u>	<u>15</u>	<u>136,834</u>	<u>16</u>
6510	其他收益及費損淨額(附註二九及三五)	<u>41,438</u>	<u>4</u>	<u>11,240</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利	<u>162,453</u>	<u>17</u>	<u>104,641</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註二九)	7,044	1	5,700	1
7020	其他利益及損失(附註二九及三五)	(11,295)	(1)	21,691	3
7050	財務成本(附註二九)	(5,703)	(1)	(5,436)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註十四)	<u>73</u>	<u>-</u>	<u>3,115</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(9,881)</u>	<u>(1)</u>	<u>25,070</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 152,572	16	\$ 129,711	15
7950	所得稅費用(附註四及三十)	<u>31,956</u>	<u>3</u>	<u>24,276</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>120,616</u>	<u>13</u>	<u>105,435</u>	<u>12</u>
	其他綜合損益(附註二七)				
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	(23,106)	(2)	20,767	2
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	<u>23,042</u>	<u>2</u>	<u>40,623</u>	<u>5</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>(64)</u>	<u>-</u>	<u>61,390</u>	<u>7</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 120,552</u>	<u>13</u>	<u>\$ 166,825</u>	<u>19</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 130,778	14	\$ 116,685	13
8620	非控制權益	<u>(10,162)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,250)</u>	<u>(1)</u>
8600		<u>\$ 120,616</u>	<u>13</u>	<u>\$ 105,435</u>	<u>12</u>
	綜合(損)益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 133,321	14	\$ 175,074	20
8720	非控制權益	<u>(12,769)</u>	<u>(1)</u>	<u>(8,249)</u>	<u>(1)</u>
8700		<u>\$ 120,552</u>	<u>13</u>	<u>\$ 166,825</u>	<u>19</u>
	每股盈餘(附註三一)				
9750	基 本	<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 0.98</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.01</u>		<u>\$ 0.92</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年4月28日核閱報告)

董事長：汪秉龍

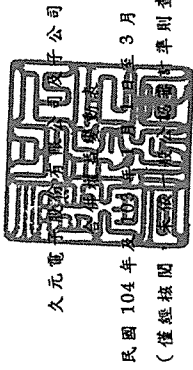


經理人：張正光



會計主管：陳巧芬





久元電機有限公司

民國 104 年 3 月 31 日
(僅經核閱會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註二及三)	其他權益	國外營運機構採換算之兌換差額	備用金	提供出賣商產品	非控制權益 (附註二七)	權益總計		
								股本	公積金
A1	103年1月1日餘額	\$ 1,175,840	\$ 1,994,734	\$ 556,440	\$ 1,378,861	\$ 33,126	\$ 5,230,276		
D1	103年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	116,685	-	-	116,685		
D3	103年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	40,623	-	40,623		
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	116,685	40,623	-	175,074		
II	可轉換公司債轉換為普通股	303	1,479	-	-	-	1,782		
Z1	103年3月31日餘額	\$ 1,176,143	\$ 1,996,213	\$ 556,440	\$ 1,495,546	\$ 50,892	\$ 5,407,132		
A1	104年1月1日餘額	\$ 1,272,257	\$ 2,383,450	\$ 606,093	\$ 1,624,638	\$ 111,019	\$ 6,069,936		
C9	合併取得子公司非控制權益	-	-	-	-	-	-		
D1	104年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	130,778	-	-	130,778		
D3	104年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	23,042	-	23,042		
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	130,778	23,042	-	153,820		
Z1	104年3月31日餘額	\$ 1,272,257	\$ 2,383,450	\$ 606,093	\$ 1,755,416	\$ 90,520	\$ 6,203,257		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 4 月 28 日核閱報告)



董事長：汪秉龍



經理人：張正元



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 152,572	\$ 129,711
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	200,283	180,437
A20200	攤銷費用	2,645	654
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	1,224	(1,909)
A20900	財務成本	5,703	5,436
A21200	利息收入	(6,222)	(5,279)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 益之份額	(73)	(3,115)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益(損 失)	(31,813)	12
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(15,562)
A23500	金融資產減損損失	368	-
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(1,498)	(8,745)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產增加	(689)	(311)
A31150	應收票據及帳款減少 (增加)	34,026	(24,593)
A31160	應收帳款—關係人減少	11,983	299
A31180	其他應收款減少	6,225	7,177
A31200	存貨增加	(43,705)	(42,231)
A31240	其他流動資產增加 (減少)	(3,240)	3,568
A32110	持有供交易之金融負債減少	(4,227)	(934)
A32150	應付票據及帳款減少	(39,522)	(30,553)
A32160	應付關係人款項減少	(44)	(71,011)
A32180	其他應付款項減少	(82,528)	(41,174)
A32200	負債準備減少	(3,255)	(516)
A32230	其他流動負債減少 (增加)	(11,984)	7,322
A32240	淨確定福利負債減少	1,155	(1,021)
A33000	營運產生之現金	187,384	87,662
A33100	收取之利息	6,259	4,771
A33300	支付之利息	(5,703)	(2,910)
A33500	支付之所得稅	(911)	(5,160)
AAAA	營業活動之淨現金流入	187,029	84,363

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 100,000)	\$ -
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	50,037	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	17,124
B02700	購置不動產、廠房及設備	(57,744)	(209,551)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	48,547	-
B04500	購置無形資產	(778)	(1,014)
B04600	處分無形資產	198	-
B06500	其他金融資產增加(減少)	(23,610)	13,521
B06800	其他資產減少(增加)	832	(4,122)
B07100	預付設備款減少	14,486	164,407
B07300	預付租賃款減少	262	453
BBBB	投資活動之淨現金流出	(67,770)	(19,182)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少(增加)	(163,499)	9,982
C01600	舉借長期借款	-	6,565
C03000	存入保證金減少	(31)	-
C04300	其他非流動負債減少(增加)	(91)	549
C05400	合併取得非控制權益	(31,707)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出(入)	(195,328)	17,096
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,550)	2,607
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(78,619)	84,884
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,205,201	1,017,791
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,126,582	\$ 1,102,675

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年4月28日核閱報告)

董事長：汪秉龍



經理人：張正光



會計主管：陳巧芬



久元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司於 103 年 8 月 5 日董事會通過分批收購威控自動化機械股份有限公司普通股，並宣布與威控公司合併，合併後本公司為存續公司，威控公司為消滅公司，合併基準日訂為 104 年 1 月 1 日。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

本合併財務報告業已於 104 年 4 月 28 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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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

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 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

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

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三四。

5. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數、福利計畫之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數及福利計劃之精算損益份額外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. IAS 19「員工福利」

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

7. IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。相關揭露請參閱附註三四。

8. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

9. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

10. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

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

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備

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

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

3. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

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

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

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

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

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

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

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

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

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

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

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

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

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該

交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

8. 2012-2014 週期之年度改善

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

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

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

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

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

9. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

10. IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」

該修正闡明，合併公司（非屬投資個體）所持有之關聯企業或合資若為投資個體，於採用權益法時可沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；以及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表五。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於收購日前已於其他綜合損益中認列被收購者之權益價值變動，已認列之金額係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

(六) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入累積虧損，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,950	\$ 1,321	\$ 1,955
銀行支票及活期存款	962,999	881,325	743,660
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	61,633	222,555	327,060
附買回條件債券	100,000	100,000	30,000
	<u>\$ 1,126,582</u>	<u>\$ 1,205,201</u>	<u>\$ 1,102,675</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
銀行存款	0.01%~5%	0.01%~4.60%	0.01%~3.08%
附買回債券	0.60%	0.60%~0.62%	0.66%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ 594	\$ 129	\$ -
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>227,463</u>	<u>174,739</u>	<u>230,952</u>
	<u>\$ 228,057</u>	<u>\$ 174,868</u>	<u>\$ 230,952</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 332</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>104年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.05.05~104.07.02	USD 2,304 /NTD 72,910
<u>103年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.01.02~104.05.05	USD 4,160 /NTD 127,409
<u>103年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.04.03~103.06.05	USD 4,707 /NTD 143,093

合併公司於104年及103年1月1日至3月31日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>國內投資</u>			
—上市(櫃)股票	\$ 271,327	\$ 248,285	\$ 313,788
—受益憑證	<u>-</u>	<u>2,537</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 271,327</u>	<u>\$ 250,822</u>	<u>\$ 313,788</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動	\$ 68,240	\$ 66,980	\$ 113,739
非流動	<u>203,087</u>	<u>183,842</u>	<u>200,049</u>
	<u>\$ 271,327</u>	<u>\$ 250,822</u>	<u>\$ 313,788</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 38,395</u>	<u>\$ 46,351</u>	<u>\$ 13,392</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 38,395</u>	<u>\$ 46,351</u>	<u>\$ 13,392</u>

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

合併公司於104年1月1日至3月31日對上述以成本衡量之金融資產提列減損損失368仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 22,134</u>	<u>\$ 30,816</u>	<u>\$ 27,296</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	964,681	989,957	854,108
減：備抵呆帳	<u>26,251</u>	<u>25,027</u>	<u>10,187</u>
	<u>938,430</u>	<u>964,930</u>	<u>843,921</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 960,564</u>	<u>\$ 995,746</u>	<u>\$ 871,217</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 10,135	\$ 15,704	\$ 19,890
應收租賃款(附註十一)	2,105	2,137	2,046
應收收益	1,788	1,586	1,385
其他	<u>1,837</u>	<u>2,700</u>	<u>9,430</u>
	<u>\$ 15,865</u>	<u>\$ 22,127</u>	<u>\$ 32,751</u>

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

據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，及其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
0~60天	\$ 647,324	\$ 620,490	\$ 660,337
61~90天	166,704	187,300	86,806
91~120天	76,849	92,918	38,247
121天以上	<u>73,804</u>	<u>89,249</u>	<u>68,718</u>
合 計	<u>\$ 964,681</u>	<u>\$ 989,957</u>	<u>\$ 854,108</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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
91至120天	\$ 46,984	\$ 17,976	\$ 355
121至150天	3,906	7,224	36,088
151至180天	810	5,669	-
181天以上	<u>7,058</u>	<u>634</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 58,758</u>	<u>\$ 31,503</u>	<u>\$ 36,443</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
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,096	\$ 12,096
減：本期迴轉	<u>-</u>	<u>1,909</u>	<u>1,909</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,187</u>	<u>\$ 10,187</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 25,027	\$ 25,027
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>1,224</u>	<u>1,224</u>
減：本期迴轉	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,251</u>	<u>\$ 26,251</u>

十一、應收租賃款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ 2,212	\$ 2,245	\$ 2,150
1~5年	1,927	2,517	3,843
減：未賺得融資收益	<u>192</u>	<u>221</u>	<u>290</u>
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 3,947</u>	<u>\$ 4,541</u>	<u>\$ 5,703</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過1年（帳列其他應收款）	\$ 2,105	\$ 2,137	\$ 2,046
1~5年	<u>1,842</u>	<u>2,404</u>	<u>3,657</u>
應收租賃款	<u>\$ 3,947</u>	<u>\$ 4,541</u>	<u>\$ 5,703</u>

合併公司簽有電力設備之融資租賃合約，租賃期間為3年，租約期滿該電力設備歸屬承租人所有，適用IAS 17「租賃」，並以融資租賃處理，租約隱含利率為2%。

十二、存 貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
製成品	\$ 152,454	\$ 221,556	\$ 107,605
半成品	31,728	24,580	14,424
在製品	220,738	223,931	107,015
原物料	<u>210,054</u>	<u>154,633</u>	<u>171,333</u>
	<u>\$ 614,974</u>	<u>\$ 624,700</u>	<u>\$ 400,377</u>

104年及103年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益957仟元及836仟元，存貨淨變現價值回升係已提列跌價損失之庫存去化所致。

十三、子公司

列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 %			說 明
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日	
本公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa 公司)	投資控股	100	100	100	-
	久宏鑫科技股份有限公司 (久宏鑫公司)	化學原物料研究開發	100	100	100	註2
	晶準精密股份有限公司 (晶準公司)	精密儀器批發業	75.00	75.00	75.00	註2

(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
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日	
本公司	威控自動化機械股份有限公司(威控公司)	自動化機械、測試儀器之設計製造組裝加工及買賣	-	92.58	19.49	註 1
	威控有限公司(Samoa)(威控 Samoa)	投資控股	100.00	-	-	註 1 及 註 2
	天曜投資有限公司(天曜公司)	投資控股	100.00	-	-	註 1 及 註 2
	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	-	-	註 2 及 註 3
YTEC Samoa 公司	YTEC (Hong Kong) Global Limited (YTEC HK 公司)	投資控股	100.00	100.00	100.00	-
	巨豐半導體有限公司(巨豐半導體公司)	投資控股	60.00	60.00	60.00	-
	Clear Reach Limited	投資控股	100.00	100.00	100.00	註 2
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 2
巨豐半導體公司	巨豐電子有限公司(巨豐電子公司)	封裝服務之銷售	100.00	100.00	100.00	-
	吳江巨豐電子有限公司(吳江巨豐公司)	晶圓及積體電路之封裝及測試代工,並提供相關技術諮詢與服務	100.00	100.00	100.00	-
Clear Reach Limited	朗富科技(深圳)有限公司(朗富公司)	晶圓及積體電路之測試代工,並提供相關技術諮詢與服務	100.00	100.00	100.00	註 2
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 及 註 2

註 1：本公司於 103 年分批陸續收購威控公司股權，於 104 年 1 月 1 日吸收合併威控公司，並直接取得其轉投資公司威控 Samoa 及天曜公司 100% 股權。

註 2：上表除 YTEC Samoa 公司、YTEC HK 公司、巨豐半導體公司、廈門久元公司、巨豐電子公司及吳江巨豐公司係經會計師核閱外，其餘非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 3：威控自動化公司係於 104 年 3 月新設立。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
投資關聯企業	\$ 54,122	\$ 46,461	\$ 132,926
<u>非上市(櫃)公司</u>			
威控自動化機械股份有限公司(威控公司)	\$ -	\$ -	\$ 94,950
天正國際精密機械股份有限公司(天正公司)	54,122	46,461	37,976
	<u>\$ 54,122</u>	<u>\$ 46,461</u>	<u>\$ 132,926</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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
威控公司	-	92.58%	19.49%
天正公司	19.80%	22.63%	20.00%

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」。

合併公司因擴展業務所需，於103年12月31日及3月31日分別取得天正公司22.63%及20.00%股權。因天正公司於104年1月辦理增資，合併公司並未依持股比例參與認購，故截至104年3月31日合併公司持股降為19.80%。

本公司於103年度分批取得威控公司股權，並於103年9月底達控制力，故自103年9月底將其轉列為子公司，並於104年1月1日合併基準日吸收合併威控公司。

十五、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	1,067,942	1,090,801	1,128,692
機器設備	2,755,771	2,862,620	2,372,797
試驗設備	4,268	4,610	4,877
運輸設備	2,932	3,133	2,468
辦公設備	43,112	47,308	43,950
租賃資產	8,920	10,134	5,930
其他設備	16,686	16,253	18,899
未完工程	-	-	52,608
	<u>\$ 3,925,023</u>	<u>\$ 4,060,251</u>	<u>\$ 3,655,613</u>

成 本	104年1月1日至3月31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	1,636,680	740	-	(7,211)	-	-	1,630,209
機器設備	7,879,185	51,330	120,314	(46,158)	53,431	-	7,817,474
試驗設備	24,128	-	-	-	-	-	24,128
運輸設備	9,292	-	13	(34)	-	-	9,245
辦公設備	84,491	397	65	(1,126)	-	-	83,697
租賃資產	29,417	150	-	-	-	-	29,567
其他設備	93,928	2,315	-	1	-	-	96,244
合 計	<u>9,782,513</u>	<u>\$ 54,932</u>	<u>\$ 120,392</u>	<u>(\$ 54,528)</u>	<u>\$ 53,431</u>	-	<u>9,715,956</u>

(接次頁)

(承前頁)

104年1月1日至3月31日							
	期 初 餘 額	增	添 處	分	淨 兌 換 差 額	重 分 類	期 末 餘 額
累計折舊及減損							
房屋及建築	\$ 545,879	\$ 19,264	\$ -		(\$ 2,876)	\$ -	\$ 562,267
機器設備	5,016,565	173,055	103,595		(24,322)	-	5,061,703
試驗設備	19,518	342	-		-	-	19,860
運輸設備	6,159	189	5		(30)	-	6,313
辦公設備	37,183	3,958	58		(498)	-	40,585
租賃資產	19,283	1,364	-		-	-	20,647
其他設備	77,675	1,883	-		-	-	79,558
合 計	5,722,262	200,055	103,658		(27,726)	-	5,790,933
淨 額	\$ 4,060,251						\$ 3,925,023

103年1月1日至3月31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	1,588,412	2,765	-		5,862	12,370	1,609,409
機器設備	6,624,936	219,831	-		32,909	30,230	6,907,906
試驗設備	20,147	120	209		-	1,680	21,738
運輸設備	7,467	-	-		63	-	7,530
辦公設備	67,108	1,104	231		590	-	68,571
租賃資產	22,058	-	-		-	-	22,058
其他設備	92,204	1,110	3,981		-	-	89,333
未完工程	56,928	7,306	-		744	(12,370)	52,608
合 計	8,504,652	232,236	4,421		40,168	31,910	8,804,545

累計折舊及減損							
房屋及建築	459,866	\$ 18,767	\$ -		\$ 2,084	\$ -	480,717
機器設備	4,361,947	154,937	-		18,435	(210)	4,535,109
試驗設備	16,333	527	209		-	210	16,861
運輸設備	4,870	165	-		27	-	5,062
辦公設備	22,695	2,895	219		(750)	-	24,621
租賃資產	15,690	438	-		-	-	16,128
其他設備	71,972	2,443	3,981		-	-	70,434
合 計	4,953,373	180,172	4,409		19,796	-	5,148,932
淨 額	\$ 3,551,279						\$ 3,655,613

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、投資性不動產

<u>已完工投資性不動產</u>	104年1月1日至3月31日		
	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>期 末 餘 額</u>
<u>成 本</u>			
房屋及建築	\$ 42,625	\$ -	\$ 42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	15,307	\$ 228	15,535
	<u>\$ 27,318</u>		<u>\$ 27,090</u>

<u>已完工投資性不動產</u>	103年1月1日至3月31日		
	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>期 末 餘 額</u>
<u>成 本</u>			
房屋及建築	\$ 42,625	\$ -	\$ 42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	14,360	\$ 265	14,625
	<u>\$ 28,265</u>		<u>\$ 28,000</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	33 年
工 程 系 統	5 至 10 年

合併公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值皆為 101,529 仟元。經合併公司管理階層評估，投資性不動產公允價值於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無重大變動。

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

十七、無形資產

<u>每一類別之帳面金額</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
電腦軟體成本	\$ 4,638	\$ 5,362	\$ 1,817
商 譽	4,259	4,259	1,676
專 利 權	64,497	66,006	-
其 他	1,925	1,766	2,943
	<u>\$ 75,319</u>	<u>\$ 77,393</u>	<u>\$ 6,436</u>

104年1月1日至3月31日

	電 腦 軟 體 成 本	商 譽	專 利 權	其 他	合 計
成 本					
期初餘額	\$ 21,558	\$ 4,259	\$ 66,920	\$ 24,159	\$ 116,896
單獨取得	-	-	19	759	778
本期減少	4,386	-	-	7,622	12,008
淨兌換差額	(<u>8</u>)	-	-	(<u>43</u>)	(<u>51</u>)
期末餘額	<u>\$ 17,164</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 66,939</u>	<u>\$ 17,253</u>	<u>\$ 105,615</u>
累計攤銷					
期初餘額	\$ 16,196	\$ -	\$ 914	\$ 22,393	\$ 39,503
攤銷費用	720	-	1,528	397	2,645
本期減少	4,386	-	-	7,424	11,810
淨兌換差額	(<u>4</u>)	-	-	(<u>38</u>)	(<u>42</u>)
期末餘額	<u>\$ 12,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 15,328</u>	<u>\$ 30,296</u>

103年1月1日至3月31日

	電 腦 軟 體 成 本	商 譽	其 他	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 7,425	\$ 1,676	\$ 5,057	\$ 14,158
單獨取得	-	-	1,014	1,014
淨兌換差額	<u>6</u>	-	<u>36</u>	<u>42</u>
期末餘額	<u>\$ 7,431</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 6,107</u>	<u>\$ 15,214</u>
累計攤銷				
期初餘額	\$ 5,243	\$ -	\$ 2,872	\$ 8,115
攤銷費用	368	-	286	654
淨兌換差額	<u>3</u>	-	<u>6</u>	<u>9</u>
期末餘額	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 8,778</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	5 至 11 年
電 腦 軟 體 成 本	2 至 5 年
其 他	3 至 10 年

十八、預付租賃款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 1,792	\$ 1,819	\$ 1,744
非流動	<u>65,353</u>	<u>66,808</u>	<u>65,331</u>
	<u>\$ 67,145</u>	<u>\$ 68,627</u>	<u>\$ 67,075</u>

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 67,145 仟元、68,627 仟元及 67,075 仟元。合併公司已取得該土地使用權證明。

十九、其他金融資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 593,474</u>	<u>\$ 569,864</u>	<u>\$ 445,879</u>
流動	\$ 268,300	\$ 234,883	\$ 127,003
非流動	<u>325,174</u>	<u>334,981</u>	<u>318,876</u>
	<u>\$ 593,474</u>	<u>\$ 569,864</u>	<u>\$ 445,879</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

二十、其他資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
留抵稅額	\$ 225,507	\$ 238,985	\$ 109,568
用品盤存	31,274	28,962	23,758
預付款項	29,147	35,649	17,475
存出保證金（附註三三）	940	1,210	5,760
預付租賃款（附註十八）	1,792	1,819	1,744
其他（暫付款及代付款）	<u>23,836</u>	<u>3,490</u>	<u>11,046</u>
	<u>\$ 312,496</u>	<u>\$ 310,115</u>	<u>\$ 169,351</u>
流動	\$ 309,714	\$ 306,501	\$ 159,535
非流動	<u>2,782</u>	<u>3,614</u>	<u>9,816</u>
	<u>\$ 312,496</u>	<u>\$ 310,115</u>	<u>\$ 169,351</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 156,500</u>	<u>\$ 316,500</u>	<u>\$ -</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 313,000</u>	<u>\$ 316,499</u>	<u>\$ 457,052</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.77%~1.92%、1.06%~1.96%及 0.73%~1.03%。

(二) 長期借款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 751,222</u>	<u>\$ 759,597</u>	<u>\$ 304,612</u>

借款利率係以附息 LIBOR 之浮動利率計息，利率每 3 個月重設一次，該等借款於 104 年 6 月至 104 年 9 月到期，於 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，有效年利率分別為 1.02%~1.47%、1.01%~1.46%及 1.03%。此次動撥金額係用於購買土地、廠房及設備。

二二、應付票據及帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 26	\$ 1,154	\$ 8,763
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>303,903</u>	<u>342,506</u>	<u>246,366</u>
	<u>\$ 303,929</u>	<u>\$ 343,660</u>	<u>\$ 255,129</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、應付公司債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
國內第三次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ -	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：應付可轉換公司債折價	-	-	5,036
已轉換或贖回金額	-	1,000,000	487,800
	-	-	507,164
減：一年內到期部分	-	-	507,164
	\$ -	\$ -	\$ -

本公司於 100 年 10 月 19 日發行國內第三次無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，票面利率為零，至 103 年 10 月 19 日到期時按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時每股 70.0 元，嗣後依公式調整，103 年 3 月 31 日之轉換價格為每股新台幣 59.3 元）於發行日滿 1 個月至到期日前 10 日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。截至 103 年 12 月 31 日止，本公司所發行之國內第三次可轉換公司債業已全數贖回或轉換為本公司之普通股。

二四、其他負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 122,092	\$ 181,724	\$ 114,321
應付員工分紅（附註二七）	129,877	113,416	96,496
應付設備款	8,193	11,005	39,436
應付投資款	27,173	27,173	27,173
應付董監酬勞（附註二七）	9,043	7,819	5,773
其他（註）	72,414	113,316	80,776
	<u>\$ 368,792</u>	<u>\$ 454,453</u>	<u>\$ 363,975</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 17,029	\$ 11,861	\$ 23,505
存入保證金（附註三三）	10,735	10,766	11,497
其他（暫收款及代收款）	8,556	25,799	4,225
	<u>\$ 36,320</u>	<u>\$ 48,426</u>	<u>\$ 39,227</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流 動			
一其他應付款	<u>\$ 368,792</u>	<u>\$ 454,453</u>	<u>\$ 363,975</u>
一其他負債	<u>\$ 25,011</u>	<u>\$ 36,995</u>	<u>\$ 27,730</u>
非 流 動			
一其他負債	<u>\$ 11,309</u>	<u>\$ 11,431</u>	<u>\$ 11,497</u>

註：主要係應付利息、應付營業稅及其他應付費用等。

二五、負債準備

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
員工福利(一)	\$ 927	\$ 2,553	\$ 3,975
保固(二)	<u>22,716</u>	<u>24,345</u>	<u>10,247</u>
	<u>\$ 23,643</u>	<u>\$ 26,898</u>	<u>\$ 14,222</u>
流 動	<u>\$ 23,643</u>	<u>\$ 26,898</u>	<u>\$ 14,222</u>

	員 工 福 利	保 固	合 計
104年1月1日餘額	\$ 2,553	\$ 24,345	\$ 26,898
本期新增	927	15,037	15,964
本期迴轉/使用	(2,553)	(16,666)	(19,219)
104年3月31日餘額	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 22,716</u>	<u>\$ 23,643</u>
103年1月1日餘額	\$ 3,241	\$ 11,497	\$ 14,738
本期新增	734	1,181	1,915
本期迴轉/使用	-	(2,431)	(2,431)
103年3月31日餘額	<u>\$ 3,975</u>	<u>\$ 10,247</u>	<u>\$ 14,222</u>

(一) 員工福利負債準備係包含員工既得長期服務休假權利之估列。

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

二六、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 318	\$ 461
推銷費用	10	10
管理費用	11	16
研發費用	97	132
	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 619</u>

二七、權益

(一) 股本

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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>127,226</u>	<u>127,226</u>	<u>117,584</u>
已發行股本	<u>\$ 1,272,257</u>	<u>\$ 1,272,257</u>	<u>\$ 1,175,840</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303</u>

本公司股本變動主要係因已發行之可轉換公司債持續轉換普通股。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

(二) 資本公積

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 2,275,616	\$ 2,275,616	\$ 1,862,901
合併溢額	<u>89,710</u>	<u>89,710</u>	<u>89,710</u>
	<u>\$ 2,365,326</u>	<u>\$ 2,365,326</u>	<u>\$ 1,952,611</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不得作為任何用途			
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>27,654</u>
	<u>\$ 18,124</u>	<u>\$ 18,124</u>	<u>\$ 43,602</u>

註：資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依照本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列 10%法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會決議分派股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

1. 員工紅利不低於 2%。
2. 董事監察人之酬勞不高於 5%。
3. 其餘股東紅利則由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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

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

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 18,361 仟元及 16,096 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,224 仟元及 1,073 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程規定及過去經驗以預計發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會

決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司分別於 104 年 3 月 17 日及 103 年 6 月 11 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議 103 及 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
提列法定盈餘公積	\$ 73,089	\$ 49,653		
股東股利—股票	12,723	11,758	\$ 0.10	\$ 0.10
—現金	<u>636,129</u>	<u>435,061</u>	5.00	3.70
	<u>\$ 721,941</u>	<u>\$ 496,472</u>		
	103年度		102年度	
	<u>現金紅利</u>	<u>股票紅利</u>	<u>現金紅利</u>	<u>股票紅利</u>
員工紅利	\$ 105,500	\$ -	\$ 80,400	\$ -
董監事酬勞	6,500	-	4,700	-

104 年 3 月 17 日董事會及 103 年 6 月 11 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞費用並無差異。

有關 103 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於 104 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

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

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 備供出售金融資產未實現損益

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

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$225,204	\$206,508
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(10,162)	(11,250)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(2,607)	3,001
非控制權益變動數	(31,707)	-
期末餘額	<u>\$180,728</u>	<u>\$198,259</u>

二八、收 入

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
加工收入	\$836,956	\$748,886
銷貨收入	<u>117,986</u>	<u>110,575</u>
	<u>\$954,942</u>	<u>\$859,461</u>

各主要產品及勞務收入之分析，參閱附註三九。

二九、綜合損益表其他項目

(一) 其他收益及費損淨額

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業租賃租金收入	\$ 11,322	\$ 12,980
投資性不動產折舊費用	(228)	(265)
出租資產折舊費用	(1,469)	(1,463)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	<u>31,813</u>	<u>(12)</u>
	<u>\$ 41,438</u>	<u>\$ 11,240</u>

(二) 其他收入

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 6,222	\$ 5,279
其他	<u>822</u>	<u>421</u>
	<u>\$ 7,044</u>	<u>\$ 5,700</u>

(三) 其他利益及損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
處分備供出售金融資產利益	\$ -	\$ 15,562
淨外幣兌換(損失)利益	(15,091)	4,944
透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益	4,692	934
持有供交易之金融資產利益	242	311
賠償損失	(880)	-
其他	<u>(258)</u>	<u>(60)</u>
	<u>(\$ 11,295)</u>	<u>\$ 21,691</u>

(四) 財務成本

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
可轉換公司債利息	\$ -	\$ 2,527
銀行借款利息	5,671	2,884
其他利息費用	<u>32</u>	<u>25</u>
	<u>\$ 5,703</u>	<u>\$ 5,436</u>

(五) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$200,055	\$180,172
投資性不動產	228	265
無形資產	<u>2,645</u>	<u>654</u>
合計	<u>\$202,928</u>	<u>\$181,091</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$192,330	\$164,862
營業費用	6,256	13,847
其他收益及費損	<u>1,697</u>	<u>1,728</u>
	<u>\$200,283</u>	<u>\$180,437</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 386	\$ 254
營業費用	<u>2,259</u>	<u>400</u>
	<u>\$ 2,645</u>	<u>\$ 654</u>

(六) 員工福利費用

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二六)		
確定提撥計畫	\$ 8,863	\$ 7,181
確定福利計畫	<u>436</u>	<u>619</u>
	9,299	7,800
其他員工福利	<u>279,917</u>	<u>224,963</u>
員工福利費用合計	<u>\$289,216</u>	<u>\$232,763</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$204,691	\$169,566
營業費用	<u>84,525</u>	<u>63,197</u>
	<u>\$289,216</u>	<u>\$232,763</u>

(七) 外幣兌換損益

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 7,680	\$ 14,328
外幣兌換損失總額	(22,771)	(9,384)
淨(損失)利益	<u>(\$ 15,091)</u>	<u>\$ 4,944</u>

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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 32,264	\$ 22,445
以前年度之調整	1,154	-
遞延所得稅		
當期產生者	(1,462)	1,831
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,956</u>	<u>\$ 24,276</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配 盈餘	<u>1,755,416</u>	<u>1,624,638</u>	<u>1,495,546</u>
	<u>\$ 1,755,416</u>	<u>\$ 1,624,638</u>	<u>\$ 1,495,546</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 309,955</u>	<u>\$ 242,626</u>	<u>\$ 361,900</u>

103及102年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為19.08%(預計)及20.34%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計103年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 增資擴展案之免稅所得

本公司分別就其電子零組件製造之新增所得，申請免徵營利事業所得稅，免稅期間如下：

	期	間
第五次增資擴展免徵所得稅	100年1月1日至104年12月31日	

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至101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	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.92</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於103年9月7日。因追溯調整，103年1月1日至3月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 0.92</u>

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

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$130,778</u>	<u>\$116,685</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	130,778	116,685
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	2,107
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$130,778</u>	<u>\$118,792</u>

股 數	單位：仟股	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	127,226	118,760
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	8,657
員工分紅	2,057	1,597
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>129,283</u>	<u>129,014</u>

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

三二、非現金交易

合併公司於 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別將存貨 53,431 仟元及 31,910 仟元轉列為不動產、廠房及設備（參閱附註十五）；
- (二) 合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別將可轉換公司債計 0 仟元及 1,800 仟元轉換為普通股股本（參閱附註二三及二七）。

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 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 940 仟元、670 仟元及 670 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
1年內	\$ 15,706	\$ 13,863	\$ 12,570
超過1年但不超過5年	58,152	55,089	44,340
超過5年	89,474	91,980	45,004
	<u>\$ 163,332</u>	<u>\$ 160,932</u>	<u>\$ 101,914</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104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為10,735仟元、7,030仟元及7,030仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
1年內	\$ 35,608	\$ 35,194	\$ 44,461
超過1年但不超過5年	117,996	57,723	90,272
超過5年	5,127	104	-
	<u>\$ 158,731</u>	<u>\$ 93,021</u>	<u>\$ 134,733</u>

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

	103年3月31日	
	帳面價值	公允價值
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債：		
一可轉換公司債(含一年內到期部分)	\$507,164	\$587,502

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

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。

104 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 594	\$ -	\$ 594
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 227,463	\$ -	\$ -	\$ 227,463
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 271,327	\$ -	\$ -	\$ 271,327

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 174,868	\$ -	\$ -	\$ 174,868
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 250,822	\$ -	\$ -	\$ 250,822
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 4,227	\$ -	\$ 4,227

103 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 230,952	\$ _____	\$ _____	\$ 230,952
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 313,788	\$ _____	\$ _____	\$ 313,788
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 332	\$ _____	\$ 332

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量持有供交易	\$ 228,057	\$ 174,868	\$ 230,952
放款及應收款(註1)	2,750,876	2,859,874	2,500,451
備供出售金融資產(註2)	309,722	297,173	327,180
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量持有供交易	-	4,227	332
以攤銷後成本衡量(註3)	1,893,487	2,190,797	1,888,030

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

註 2：餘額係包含分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人款項）、其他應付款、應付公司債（含一年內到期部分）及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

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

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

財務管理部門定期於對合併公司之經營管理會議提出報告，以減輕暴險之風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金、人民幣及日圓之匯率分別增加 5%、5%及 10%時，合併公司之敏感度分析。5%及 10%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	美金之影響		人民幣之影響		日圓之影響	
	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
稅前淨(損)益	\$ 31,264	\$ 25,789	(\$ 12,072)	(\$ 8,104)	(\$ 5,130)	(\$ 1,736)

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 755,107	\$ 892,419	\$ 802,938
—金融負債	-	-	507,164
具現金流量利率風險			
—金融資產	962,999	881,315	743,660
—金融負債	1,220,722	1,392,596	761,664

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資產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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 305 仟元及 190 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市（櫃）權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所及櫃買中心之電子產業權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 2,713 仟元及 3,138 仟元。

合併公司對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提

列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前六大客戶，截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 47%、45% 及 52%。

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 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 830,000 仟元、825,114 仟元及 830,000 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。

104 年 3 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	\$ 19,621	\$ 263,092	\$ 61,180	\$ 7,040
浮動利率工具	156,500	469,500	156,500	438,222
	<u>\$ 176,121</u>	<u>\$ 732,592</u>	<u>\$ 217,680</u>	<u>\$ 445,262</u>

103 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	\$ 64,051	\$ 402,241	\$ 50,490	\$ 11,420
浮動利率工具	-	-	632,999	759,597
	<u>\$ 64,051</u>	<u>\$ 402,241</u>	<u>\$ 683,489</u>	<u>\$ 771,017</u>

103 年 3 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	\$ 56,577	\$ 239,078	\$ 41,629	\$ 7,030
浮動利率工具	-	-	457,052	304,612
固定利率工具	-	-	507,164	-
	<u>\$ 56,577</u>	<u>\$ 239,078</u>	<u>\$ 1,005,845</u>	<u>\$ 311,642</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

104 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ -	\$ 46,919	\$ 25,991	\$ -
一流出	-	46,500	25,816	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 41,761	\$ 65,818	\$ 19,831	\$ -
一流出	43,535	68,271	19,702	-
	<u>(\$ 1,774)</u>	<u>(\$ 2,453)</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>

103 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
總額交割				
遠期外匯合約				
一流入	\$ 67,056	\$ 76,037	\$ -	\$ -
一流出	67,325	76,100	-	-
	<u>(\$ 269)</u>	<u>(\$ 63)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 4,886	\$ -
— 未動用金額	<u>830,000</u>	<u>825,114</u>	<u>830,000</u>
	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 830,000</u>

三五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
銷貨收入	其他關係人	\$ 50,775	\$ 45,411
	關聯企業	-	17
		<u>\$ 50,775</u>	<u>\$ 45,428</u>

(二) 進 貨

關係人類別	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 26</u>

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款—關係人淨額	其他關係人	\$ 52,549	\$ 64,532	\$ 43,532
	關聯企業	-	-	740
		<u>\$ 52,549</u>	<u>\$ 64,532</u>	<u>\$ 44,272</u>

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

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104年及103年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 98</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應付關係人款項並未收取保證。

(五) 預付設備款

關係人類別	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,387</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,504</u>

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

(七) 其他關係人交易

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
租金收入		
其他關係人	\$ 3,540	\$ 3,540
關聯企業	<u>-</u>	<u>1,524</u>
	<u>\$ 3,540</u>	<u>\$ 5,064</u>

合併公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。

(八) 對主要管理階層之獎酬

104年及103年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,991	\$ 6,995
退職後福利	31	45
	<u>\$ 6,022</u>	<u>\$ 7,040</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。

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動及非流動）	\$ 482,018	\$ 493,325	\$ 366,225
不動產、廠房及設備—淨額	298,357	485,834	520,890
投資性不動產	27,090	27,318	28,000
	<u>\$ 807,465</u>	<u>\$ 1,006,477</u>	<u>\$ 915,115</u>

合併公司部分自有土地及建築物（帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產）已質押作為銀行借款之擔保，合併公司不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年3月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>	
<u>貨幣性項目</u>			
日 圓	\$ 204,444	0.26	\$ 53,155
人 民 幣	48,138	5.02	241,653
美 元	6,185	31.25	193,281
港 幣	228	4.06	926
			<u>\$ 489,015</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	26,340		31.35	\$	825,759		
日 圓		7,154		0.26		1,860		
人 民 幣		43		5.07		218		
						<u>\$ 827,837</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		2,304		31.35	\$	<u>825,759</u>		

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓	\$	194,316		0.26	\$	50,522		
人 民 幣		46,158		5.00		230,790		
美 元		14,595		31.60		461,202		
港 幣		151		4.05		612		
						<u>\$ 743,126</u>		

<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		44,406		31.70	\$	1,407,670		
日 圓		22,870		0.27		6,175		
人 民 幣		27		5.17		140		
港 幣		12		4.11		49		
						<u>\$ 1,414,034</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		4,160		31.65	\$	<u>131,664</u>		

103 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 圓	\$	61,719		0.29	\$	17,899		
人 民 幣		33,215		4.88		162,089		
美 元		10,133		30.42		308,246		
港 幣		228		3.81		869		
						<u>\$ 489,103</u>		

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 27,033	30.52	\$ 825,047
日 圓	1,840	0.29	534
			<u>\$ 825,581</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	4,707	30.52	<u>\$ 143,658</u>

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換淨損益分別為損失 15,091 仟元及淨利 4,944 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。

三八、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. 從事衍生工具交易：合併公司從事衍生性金融商品相關資訊請參閱附註七及三四。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五及六。

三九、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		部 門 損 益	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
代工事業部門	\$ 836,956	\$ 748,886	\$ 170,668	\$ 138,588
自有產品事業部門	117,986	110,575	98,141	91,647
繼續營業單位總額	<u>\$ 954,942</u>	<u>\$ 859,461</u>	268,809	230,235
營業費用			(147,794)	(136,834)
其他收益及費損淨額			41,438	11,240
其他收入			7,044	5,700
其他利益及損失			(11,295)	21,691
財務成本			(5,703)	(5,436)
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額			73	3,115
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 152,572</u>	<u>\$ 129,711</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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額(註一)	實際支額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔名	保		對個別對象與價值	對總金額	資金總額與限額
														稱	價			
1	YTECHK 公司	廈門久元公司	其他應收款—關係人	是	\$157,500	\$ -	\$ -	(註二)	供營運使用	\$ -	供營運使用	\$ -	-	-	\$ -	-	\$284,549 (註三)	\$392,958 (註三)

註一：係原始外幣依 104 年 3 月 31 日匯率換算而得。

註二：採用年利率 3 個月 Libor + 2% 計息。

註三：個別資金貸與限額不超過貸與企業淨值之 40% 或實收資本額之 35% (取其低者)，資金貸與總限額不得超過本公司淨值之 40%。

久元電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
係新台幣幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書 公司名稱	保證關係		對單一企業 背書保證額	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實收 資本	以 之 財 產 擔 保 額	累計 保證 佔 務 淨 值 之 比 率	背書 保 額 金 近 報 之 比 率	背 書 最 高 限 額	屬 子 公 司 保 證	對 屬 大 陸 地 區 證 保
			保 關	對 象										
0	久元公司	YTEC HK 公司	本公司間接持有 100% 之子公司	係	\$1,860,977 (註一)	\$ 472,500	\$ 469,500	\$ 469,500	-	7.57%	\$2,481,302 (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	係	1,860,977 (註一)	110,250	109,550	109,550	-	1.77%	2,481,302 (註二)	Y	Y	
0	久元公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	係	1,860,977 (註一)	330,750	328,650	328,650	-	5.30%	2,481,302 (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	係	1,860,977 (註一)	157,500	156,500	156,500	-	2.52%	2,481,302 (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	係	491,198 (註三)	157,500	156,500	156,500	-	2.52%	491,198 (註三)	Y	Y	
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	係	491,198 (註三)	157,500	156,500	156,500	-	2.52%	491,198 (註三)	Y	Y	

註一：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值 30% 為限；本公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間背書保證之限額以不超過本公司淨值 10% 為限，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百公司間背書保證，不在此限。

註二：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之 40% 為限。

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

久元電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 3 月 31 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表三

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 目 類 別	期 股 數 / 單 位 (仟 股 / 仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值	備 註
久元電子股份有限公司	開基型基金受託暨	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,251	\$ 20,036	-	\$ 20,036	註三
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,246	50,084	-	50,084	註三
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,481	100,116	-	100,116	註三
	瀚亞成實貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,167	54,689	-	54,689	註三
	富邦中國貨幣市場基金(新台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50	2,538	-	2,538	註三
	群益人民幣貨幣市場基金(人民幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動					
	股 票							
	華上光電股份有限公司	本公司為該公司監察人	備供出售金融資產—流動	429	849	0.16	849	註一
	艾笛森光電股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產—流動	2,424	67,391	1.83	67,391	註一
	宏齊科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產—非流動	10,129	203,087	4.94	203,087	註一
	趨勢照明科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	239	2,098	3.98	1,606	註二
	笙泰科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	220	2,600	0.56	2,472	註二
旭德科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	134	2,012	0.05	133	註二	
凱輪科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	1.67	33	註二	
敏川工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,520	13,710	19.00	18,985	註二	
駿淳科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	132	-	8.80	-	註二	
漢晶光電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500	17,975	9.26	18,525	註二	

註一：係依 104 年 3 月 31 日收盤價計算。

註二：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註三：係依期末基金淨值價值計算。

久元電子股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

編	號	交易人稱名	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易科目	往來		交易		情形
						金額	餘額	金額	餘額	
0	久元公司	廈門久元公司		1	營業收入		\$ 10,966	註二		估合併總資產之比率
					出售固定資產		160	註二		-
					遞延貸項-聯屬公司間交易		155,859	註二		7%
					其他應收款		10,000	註二		1%
					營業收入		1,688	註二		-
					遞延貸項-聯屬公司間交易		28,680	註二		3%
					營業收入		1,182	註二		-
					遞延貸項-聯屬公司間交易		10,185	註二		-
					其他流動負債		2,099	註二		-
					應收帳款		7,369	註二		-
1	久元公司	廈門久元公司		1	遞延貸項-聯屬公司間交易		3,949	註二		-
					其他應付款		28,784	註二		1%
					應付帳款		269	註二		-
					技術服務費		272	註二		-
					營業收入		3,470	註二		-
					應收帳款		9,658	註二		-
					應付帳款		220	註二		-
					遞延貸項-聯屬公司間交易		291	註二		-
					營業收入		41,659	註二		4%
					應收帳款		18,913	註二		2%
2	久元公司	廈門久元公司		2	應付帳款		69	註二		-
					營業收入		4,470	註二		-
					應收帳款		2,842	註二		-
					應付帳款		238	註二		-
					租金費用		592	註二		-
					應付帳款		2,129	註二		-
					其他應付款		2,744	註二		-
					貨進		2,037	註二		-
					技術服務費		2,825	註二		-
					利息費用		698	註二		-
3	久元公司	廈門久元公司		2	應付帳款		19	註二		-
					進貨		19	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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	投資未	資上期	金額未	期股	末	持	有	被	投	公	本	期	認	列	之	備	註	
																						始
久元電子股份有限公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 1,442,489	\$ 1,442,489	\$ 1,442,489	1,442,489	註一	100.00	100.00	\$ 1,391,570	(7,226)	(7,226)	(7,226)	(7,226)	(7,226)	(7,226)	(7,226)	(7,226)	-	-	
	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	-	100	100.00	100.00	1,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	久宏鑫股份有限公司	臺灣新竹	化學原物料研究開發	29,000	29,000	29,000	29,000	2,900	100.00	100.00	15,555	634	634	634	634	634	634	634	634	-	-	
	晶準精密股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	9,000	9,000	9,000	9,000	900	75.00	75.00	6,804	636	636	636	636	636	636	636	636	-	-	
	天正國際精密機械股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	45,540	45,540	45,540	45,540	3,960	19.80	19.80	54,122	322	322	322	322	322	322	322	322	-	-	
	威控有限公司 (Samoa)	薩摩亞	投資控股	USD 800	USD 800	USD 800	800	800	100.00	100.00	11,590	162	162	162	162	162	162	162	162	-	-	
	天曜投資有限公司	臺灣新竹	投資控股	\$ 23,738	\$ 23,738	\$ 23,738	23,738	2,600	100.00	100.00	17,786	396	396	396	396	396	396	396	396	-	-	
	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 172,432	RMB 172,432	RMB 172,432	172,432	註一	100.00	100.00	982,395	7,836	7,836	7,836	7,836	7,836	7,836	7,836	7,836	-	-	
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	\$ 812,997	\$ 812,997	\$ 812,997	812,997	註一	60.00	60.00	269,367	25,007	25,007	25,007	25,007	25,007	25,007	25,007	25,007	-	-	
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 14,669	USD 14,669	USD 14,669	14,669	註一	100.00	100.00	139,808	58	58	58	58	58	58	58	58	-	-	
	巨豐半導體有限公司	香港	封裝服務銷售	USD 209,057	USD 209,057	USD 209,057	209,057	註一	100.00	100.00	2,808	1	1	1	1	1	1	1	1	-	-	
				USD 3,437	USD 3,437	USD 3,437	3,437	註一	100.00	100.00	87,878	33	33	33	33	33	33	33	33	-	-	
				\$ 103,812	\$ 103,812	\$ 103,812	103,812	註一	100.00	100.00	2,808	1	1	1	1	1	1	1	1	-	-	
				\$ 103,812	\$ 103,812	\$ 103,812	103,812	註一	100.00	100.00	87,878	33	33	33	33	33	33	33	33	33	-	-

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。

