

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 106 及 105 年第 3 季

地址：新竹市埔頂路99巷17弄13號

電話：(03)5711509

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	22~23		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	23~52		六~三四
(七) 關係人交易	52~54		三五
(八) 質抵押之資產	54		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	55~56		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56~57、59~62		三九
2. 轉投資事業相關資訊	56~57、63		三九
3. 大陸投資資訊	57、64~66		三九
(十四) 部門資訊	57~58		四十

會計師核閱報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經本會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）845,738 仟元及 506,892 仟元，分別占合併資產總額之 11.27%及 6.58%；負債總額分別為 147,973 仟元及 116,738 仟元，分別占合併負債總額之 9.35%及 5.80%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為純損 1,778 仟元、純損 3,805 仟元、純損 8,949 仟元及純益 1,590 仟元，分別佔合併綜合損益之(0.74)%、(21.35)%、(2.38)%及 0.99%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 95,538 仟元及 84,027 仟元，及其民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30

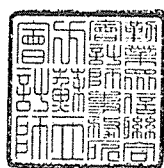
日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之損益份額分別為純益 9,972 仟元、純損 552 仟元、純益 19,929 仟元及純益 7,958 仟元，皆係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報告附註三九所述轉投資事業之相關資訊，與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

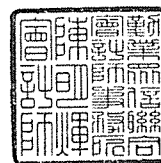
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 陳 明 輝

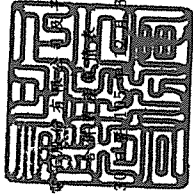
陳明輝



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 106 年 11 月 8 日



久元

民國 106 年 9 月 30 日

106 年 9 月 30 日

105 年 9 月 30 日

105 年 12 月 31 日

105 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 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)	\$1,698,997	23	\$1,779,010	23	\$1,666,544	22	\$453,903	6	\$720,403	9
1125	備供出售金融資產-流動 (附註七)	36,999	-	33,098	-	34,703	1	313,918	4	253,288	3
1170	應收票據及帳款淨額 (附註九)	1,057,111	14	1,090,993	13	1,049,384	14	103	-	12	-
1180	應收關係人款項 (附註三五)	46,470	1	38,135	1	29,193	-	360,696	5	304,831	4
1200	其他應收款 (附註九及十)	48,059	1	34,660	-	12,333	-	70,698	1	58,224	1
130X	存貨 (附註十一)	492,968	7	441,915	6	473,047	6	16,627	-	16,663	-
1476	其他金融資產-流動 (附註十八、三三及三六)	393,660	5	397,574	5	406,727	5	105,911	1	161,251	2
1470	其他流動資產 (附註十七及十九)	318,135	4	300,677	4	296,611	4	2,118	-	-	-
11XX	流動資產總計	4,092,399	55	4,056,062	52	3,968,542	52	34,318	1	33,923	-
								1,558,292	18	1,489,818	19
1523	非流動資產	170,335	2	110,999	1	95,858	1	151,301	2	451,502	6
1543	備供出售金融資產-非流動 (附註七)	118,195	2	121,910	2	26,622	-	54,039	1	59,733	1
1550	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註八)	95,538	1	88,084	1	84,027	1	11,434	-	10,858	-
1600	採用權益法之投資 (附註十三)	2,769,176	37	3,161,588	41	3,250,475	42	8,160	-	-	-
1760	不動產、廠房及設備 (附註十四、二八、三二及三六)	24,943	-	25,573	-	25,783	-	224,934	3	522,093	7
1780	投資性不動產淨額 (附註十五及三六)	60,459	1	65,615	1	66,892	1	1,583,226	21	2,011,911	26
1840	無形資產 (附註十六)	56,023	1	46,302	1	52,438	1	-	-	-	-
1915	遞延所得稅資產 (附註四及二九)	42,994	-	32,877	-	54,984	1	-	-	-	-
1980	預付設備款	20,246	-	20,198	-	20,198	-	-	-	-	-
	其他金融資產-非流動 (附註十八、三三及三六)	54,300	1	56,644	1	57,649	1	1,284,980	17	1,284,980	17
1985	長期預付租賃款 (附註十七)	1,075	-	1,098	-	2,446	-	2,383,450	31	2,383,450	31
15XX	其他非流動資產 (附註十九)	3,413,284	45	3,730,888	48	3,735,872	48	771,145	10	726,838	10
	非流動資產總計	\$7,505,683	100	\$7,286,950	100	\$7,205,414	100	5,922,457	79	5,775,039	74
1XXX	資產總計	\$15,698,082	100	\$15,343,012	100	\$15,173,956	100	\$13,480,915	100	\$13,750,978	100
								5,700,397	76	5,692,783	73
								222,060	3	89,256	1
								5,922,457	79	5,775,039	74
								\$7,505,683	100	\$7,286,950	100
								\$7,205,414	100	\$7,205,414	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。(請參閱變動表及會計師事務所民國 106 年 11 月 8 日核閱報告)



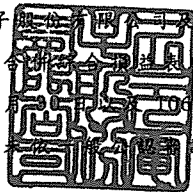
董事長：汪秉龍



經理人：葉瑞斌



會計主管：陳巧芬



民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二七及三五)	\$ 950,499	100	\$ 910,410	100	\$2,672,113	100	\$2,744,580	100
5000	營業成本(附註十二、二八及三五)	<u>662,708</u>	<u>70</u>	<u>655,070</u>	<u>72</u>	<u>1,908,712</u>	<u>71</u>	<u>1,995,360</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>287,791</u>	<u>30</u>	<u>255,340</u>	<u>28</u>	<u>763,401</u>	<u>29</u>	<u>749,220</u>	<u>27</u>
	營業費用(附註二八及三五)								
6100	推銷費用	24,916	3	20,004	2	70,262	3	73,669	3
6200	管理費用	39,221	4	40,132	4	125,139	5	111,738	4
6300	研究發展費用	<u>60,464</u>	<u>6</u>	<u>69,290</u>	<u>8</u>	<u>196,580</u>	<u>7</u>	<u>202,587</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>124,601</u>	<u>13</u>	<u>129,426</u>	<u>14</u>	<u>391,981</u>	<u>15</u>	<u>387,994</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二八及三五)	<u>12,396</u>	<u>2</u>	<u>10,693</u>	<u>1</u>	<u>76,091</u>	<u>3</u>	<u>103,377</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>175,586</u>	<u>19</u>	<u>136,607</u>	<u>15</u>	<u>447,511</u>	<u>17</u>	<u>464,603</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二八及三五)	9,402	1	18,148	2	27,199	1	29,426	1
7020	其他利益及損失(附註二八及三五)	7,834	1	(44,557)	(5)	(53,561)	(2)	(97,292)	(3)
7050	財務成本(附註二八)	(4,704)	(1)	(5,039)	-	(15,485)	(1)	(15,230)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十三)	<u>9,972</u>	<u>1</u>	(552)	-	<u>19,929</u>	<u>1</u>	<u>7,958</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>22,504</u>	<u>2</u>	(32,000)	(3)	(21,918)	(1)	(75,138)	(3)
7900	稅前淨利	198,090	21	104,607	12	425,593	16	389,465	14
7950	所得稅費用(附註四及二九)	<u>39,507</u>	<u>4</u>	<u>25,969</u>	<u>3</u>	<u>88,679</u>	<u>3</u>	<u>80,992</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>158,583</u>	<u>17</u>	<u>78,638</u>	<u>9</u>	<u>336,914</u>	<u>13</u>	<u>308,473</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益(附註二六)								
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	23,217	2	(47,409)	(5)	(23,514)	(1)	(98,636)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	<u>58,567</u>	<u>6</u>	(13,409)	(2)	<u>63,237</u>	<u>2</u>	(49,000)	(2)
8300	其他綜合損益合計	<u>81,784</u>	<u>8</u>	(60,818)	(7)	<u>39,723</u>	<u>1</u>	(147,636)	(5)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 240,367</u>	<u>25</u>	<u>\$ 17,820</u>	<u>2</u>	<u>\$ 376,637</u>	<u>14</u>	<u>\$ 160,837</u>	<u>6</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 168,798	18	\$ 91,569	10	\$ 364,530	14	\$ 352,217	13
8620	非控制權益	(10,215)	(1)	(12,931)	(1)	(27,616)	(1)	(43,744)	(2)
8600		<u>\$ 158,583</u>	<u>17</u>	<u>\$ 78,638</u>	<u>9</u>	<u>\$ 336,914</u>	<u>13</u>	<u>\$ 308,473</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 247,816	26	\$ 34,177	4	\$ 405,106	15	\$ 211,700	8
8720	非控制權益	(<u>7,449</u>)	(<u>1</u>)	(<u>16,357</u>)	(<u>2</u>)	(<u>28,469</u>)	(<u>1</u>)	(<u>50,863</u>)	(<u>2</u>)
8700		<u>\$ 240,367</u>	<u>25</u>	<u>\$ 17,820</u>	<u>2</u>	<u>\$ 376,637</u>	<u>14</u>	<u>\$ 160,837</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註三十)								
9750	基 本	<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 0.71</u>		<u>\$ 2.84</u>		<u>\$ 2.74</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.30</u>		<u>\$ 0.71</u>		<u>\$ 2.81</u>		<u>\$ 2.71</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106年11月8日核閱報告)

董事長：汪秉龍

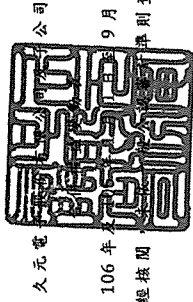


經理人：葉瑞斌



會計主管：陳巧芬





久元電訊公司

民國 106 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益										其他權益		附註項目		非控制權益		權益總計
	股本	資本公積	法定公積	留公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	備供出售金融資產未實現損益	存出商標	總計	附註十二及二六	權益總計				
A1	\$ 1,284,980	\$ 2,383,450	\$ 679,182	\$ -	\$ 1,378,630	\$ 3,756	\$ 83,236	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,813,234	\$ 143,656	\$ 5,956,890				
B1	-	-	47,656	-	(47,656)	-	-	-	-	-	-	-	-				
B5	-	-	-	-	(424,043)	-	-	-	-	-	(424,043)	-	(424,043)				
D1	-	-	-	-	352,217	-	-	-	-	-	352,217	(43,744)	308,473				
D3	-	-	-	-	-	-	(91,517)	(49,000)	-	-	(140,517)	(7,119)	(147,636)				
D5	-	-	-	-	352,217	-	(91,517)	(49,000)	-	-	211,700	(50,863)	160,837				
Z1	\$ 1,284,980	\$ 2,383,450	\$ 726,838	\$ -	\$ 1,259,148	\$ 45,244	\$ 8,281	\$ -	\$ -	\$ 5,600,891	\$ 92,793	\$ 5,693,684					
A1	\$ 1,284,980	\$ 2,383,450	\$ 726,838	\$ -	\$ 1,346,087	\$ 16,864	\$ -	\$ 31,708	\$ -	\$ 5,692,783	\$ 82,256	\$ 5,775,039					
M7	-	1,637	-	-	-	-	-	-	-	1,637	(1,637)	-	-				
C7	-	-	-	-	(785)	-	-	-	-	(785)	-	(785)	-				
B1	-	-	44,307	-	(44,307)	-	-	-	-	-	-	-	-				
B3	-	-	-	48,572	(48,572)	-	-	-	-	-	-	-	-				
B5	-	-	-	-	(398,344)	-	-	-	-	(398,344)	-	-	(398,344)				
D1	-	-	-	-	364,530	-	-	-	-	364,530	(27,616)	-	336,914				
D3	-	-	-	-	-	(22,661)	(63,237)	-	-	(853)	-	-	-				
D5	-	-	-	-	364,530	(22,661)	(63,237)	-	-	405,106	(28,469)	-	376,637				
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169,910	-	-	169,910				
Z1	\$ 1,284,980	\$ 2,385,087	\$ 771,145	\$ -	\$ 1,218,609	\$ 48,572	\$ 39,525	\$ 31,529	\$ -	\$ 5,700,397	\$ 222,060	\$ 5,922,457					

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 106 年 11 月 8 日核閱報告)



董事長：汪榮耀



經理人：葉瑞斌



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 106 年及 105 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		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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	\$ 425,593	\$ 389,465
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	500,830	595,924
A20200	攤銷費用	6,253	6,688
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	7,124	(1,080)
A20900	財務成本	15,485	15,230
A21200	利息收入	(23,652)	(13,412)
A21300	股利收入	(133)	(5,062)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(19,929)	(7,958)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(41,983)	(71,735)
A23100	處分以成本衡量金融資產損失	1,740	-
A22900	處分持有供交易金融資產利益	-	(120)
A23500	金融資產減損損失	1,616	8,605
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,841	8,670
A24100	未實現外幣兌換淨損失	20,448	15,006
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	85
A31150	應收票據及帳款	(45,623)	(65,947)
A31160	應收款項—關係人	(8,335)	18,669
A31180	其他應收款	(12,642)	5,469
A31200	存 貨	(103,237)	(60,793)
A31240	其他流動資產	(17,535)	2,035
A32150	應付票據及帳款	21,996	19,089
A32160	應付關係人款項	23	(150)
A32180	其他應付款項	52,627	(74,650)
A32200	負債準備	(36)	2,429
A32230	其他流動負債	(1,392)	(759)
A32240	淨確定福利負債	(5,694)	(5,637)
A33000	營運產生之現金	775,385	780,061
A33100	收取之利息	22,895	14,099
A33200	收取之股利	8,434	5,062
A33300	支付之利息	(15,950)	(15,230)
A33500	支付之所得稅	(123,043)	(74,133)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>667,721</u>	<u>709,859</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B01000	處分持有供交易金融資產價款	\$ -	\$ 2,525
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	359	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(118,159)	(102,630)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	66,174	72,223
B03800	存出保證金減少	23	-
B04500	購置無形資產	(1,133)	(1,452)
B06500	其他金融資產減少(增加)	3,866	(37,831)
B06800	其他非流動資產減少	-	661
B07100	預付設備款增加	(10,117)	(29,545)
B07300	預付租賃款減少	327	885
BBBB	投資活動之淨現金流出	(58,660)	(95,164)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款(減少)增加	(100,000)	250,000
C01700	償還長期借款	(338,626)	-
C03100	存入保證金增加(減少)	586	(6,547)
C03900	應付租賃款增加	10,278	-
C04300	其他非流動負債減少	(10)	(246)
C04500	發放現金股利	(398,344)	(424,043)
C05400	非控制權益增加	169,910	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(656,206)	(180,836)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(32,868)	(54,508)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(80,013)	379,351
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,779,010	1,287,193
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,698,997	\$ 1,666,544

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106年11月8日核閱報告)

董事長：汪秉龍



經理人：葉瑞斌



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

本公司及子公司之主要營運活動，請參閱附註十二之說明。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減

處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

3. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 2 之修正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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係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 週期之年度改善

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

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，合併公司選擇以淨部位衡量該等合約之公允價值。

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。

6. 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。其中，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。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

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。前述修正追溯自 105 年 1 月 1 日適用，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應

揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日 (註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

此外，IAS 28 之修正亦釐清，合併公司（非屬投資個體）於採用權益法時，得就每一投資個體關聯企業或投資個體合資分別選擇是否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。此選擇係於(1)原始認列該投資個體關聯企業或投資個體合資；(2)該關聯企業或合資成為投資個體；及(3)該投資個體關聯企業或投資個體合資初次成為母公司中孰晚之日作成。

合併公司將追溯適用上述修正。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列及衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變。

(1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損

失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分，且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分，則該商品或勞務係可區分。

初步評估結果，於適用 IFRS 15 後，測試服務收入將改隨時間逐步認列收入。適用 IFRS 15 前，合併公司係於交付測試完畢之商品時認列收入。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 15 之累積影響數調整於 107 年 1 月 1 日保留盈餘。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資

產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

5. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，合併公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。合併公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

6. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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「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。

2. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

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

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

4. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(四) 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。

(五) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 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

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。

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 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,262	\$ 1,682	\$ 1,284
銀行支票及活期存款	925,700	1,158,131	1,197,282
約當現金			
附買回債券	604,200	-	-
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	167,835	619,197	467,978
	<u>\$ 1,698,997</u>	<u>\$ 1,779,010</u>	<u>\$ 1,666,544</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0.001%~4.3%	0.001%~7%	0.001%~2.7%
附買回債券	1.45%	-	-

七、備供出售金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>國內投資</u>			
一上市(櫃)股票	\$ 207,334	\$ 144,097	\$ 130,561
流動	\$ 36,999	\$ 33,098	\$ 34,703
非流動	170,335	110,999	95,858
	<u>\$ 207,334</u>	<u>\$ 144,097</u>	<u>\$ 130,561</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
國內未上市(櫃)普通股	\$ 54,312	\$ 58,027	\$ 26,622
國外未上市(櫃)特別股	63,883	63,883	-
	<u>\$ 118,195</u>	<u>\$ 121,910</u>	<u>\$ 26,622</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 118,195</u>	<u>\$ 121,910</u>	<u>\$ 26,622</u>

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

合併公司於106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日對上述以成本衡量之金融資產提列減損損失分別為771仟元、488仟元、1,616仟元及8,605仟元。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 23,567	\$ 17,499	\$ 17,389
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	1,051,474	1,024,300	1,047,815
減：備抵呆帳	17,930	10,806	15,820
	<u>1,033,544</u>	<u>1,013,494</u>	<u>1,031,995</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,057,111</u>	<u>\$ 1,030,993</u>	<u>\$ 1,049,384</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他應收款			
應收退稅款	\$ 40,387	\$ 26,438	\$ 6,770
應收收益	5,016	4,259	3,112
應收租賃款(附註十)	-	240	727
其他	2,656	3,723	1,724
	<u>\$ 48,059</u>	<u>\$ 34,660</u>	<u>\$ 12,333</u>

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0 至 60 天	\$ 613,986	\$ 574,584	\$ 605,338
61 至 90 天	234,800	220,399	177,557
91 至 120 天	119,955	91,846	96,156
121 天以上	82,733	137,471	168,764
合計	<u>\$ 1,051,474</u>	<u>\$ 1,024,300</u>	<u>\$ 1,047,815</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
91 至 120 天	\$ 7,335	\$ 8,208	\$ 4,660
121 至 150 天	1,901	2,470	6,570
151 至 180 天	378	221	20,085
181 天以上	2,282	5,417	61
合計	<u>\$ 11,896</u>	<u>\$ 16,316</u>	<u>\$ 31,376</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 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$	-	\$	16,958	\$ 16,958
減：本期迴轉呆帳費用		-	(	1,080)	(1,080)
外幣換算差額		-	(	58)	(58)
105年9月30日餘額	\$	-	\$	<u>15,820</u>	\$ <u>15,820</u>
106年1月1日餘額	\$	-	\$	10,806	\$ 10,806
加：本期提列呆帳費用		-		<u>7,124</u>	<u>7,124</u>
106年9月30日餘額	\$	-	\$	<u>17,930</u>	\$ <u>17,930</u>

十、應收租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過1年	\$ -	\$ 244	\$ 756
減：未賺得融資收益	-	<u>4</u>	<u>29</u>
應收最低租賃給付現值	\$ -	\$ <u>240</u>	\$ <u>727</u>
<u>應收租賃款</u>			
不超過1年（帳列其他應收款）	\$ -	\$ <u>240</u>	\$ <u>727</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%。

十一、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	\$ 56,054	\$ 85,969	\$ 92,544
半成品	5,859	6,112	8,864
在製品	285,872	261,774	253,490
原物料	<u>145,183</u>	<u>88,060</u>	<u>118,149</u>
	\$ <u>492,968</u>	\$ <u>441,915</u>	\$ <u>473,047</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（迴轉利益）(3,577)仟元、4,492仟元、1,841仟元及8,670仟元。

十二、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
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本公司	YTEC Holding(Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa 公司)	投資控股	100.00	100.00	100.00	—
	久宏鑫科技股份有限公司(久宏鑫公司)	化學原物料研究開發	100.00	100.00	100.00	註1
	辰祥自動化股份有限公司(辰祥公司)(原晶 準精密股份有限公司)	精密儀器批發業	100.00	100.00	100.00	註1及註3
	威控有限公司(Samoa) (威控 Samoa)	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
	天曜投資有限公司(天曜 公司)	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
	威控自動化機械有限公 司(威控自動化公司)	自動化機械買賣	100.00	100.00	100.00	註1
YTEC Samoa 公司	YTEC (Hong Kong) Global Limited (YTEC HK 公司)	投資控股	100.00	100.00	100.00	—
	巨豐半導體有限公司(巨 豐半導體公司)	投資控股	60.00	60.00	60.00	—
	Clear Reach Limited	投資控股	100.00	100.00	100.00	註1
YTEC HK 公司	廈門久元電子有限公司 (廈門久元公司)	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備 之研發、生產與加 工，並提供相關技術 諮詢與服務	100.00	100.00	100.00	—
	常州久元光電有限公司 (常州久元公司)	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備 的研發、生產與加 工，並提供相關技術 諮詢與服務	100.00	100.00	100.00	註1
	揚州久元電子有限公司 (揚州久元公司)	頻率控制與選擇元件 (無線射頻標籤)及 相關設備之研發、生 產及加工，並提供相 關技術諮詢與服務	45.00	100.00	100.00	註1及註2
巨豐半導體公司	巨豐電子有限公司(巨豐 電子公司)	封裝服務之銷售	100.00	100.00	100.00	—
	吳江巨豐電子有限公司 (吳江巨豐公司)	晶圓及積體電路之封 裝及測試代工，並提 供相關技術諮詢與 服務	100.00	100.00	100.00	—
Clear Reach Limited	久元微電子(深圳)有限 公司(久元微公司) (原朗富科技(深圳) 股份有限公司)	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註3
威控 Samoa	威控商貿(深圳)有限公 司	商貿與保固維修服務	100.00	100.00	100.00	註1

註 1：上表除 YTEC Samoa 公司、YTEC HK 公司、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 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%，惟本公司管理階層評估對揚州久元公司仍具有控制力。

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

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
巨豐半導體公司	40.00%	40.00%	40.00%
揚州久元公司	55.00%	-	-

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
巨豐半導 體公司	(\$ 7,558)	(\$ 12,931)	(\$ 20,534)	(\$ 43,744)	\$ 163,649	\$ 82,256	\$ 92,793
揚州久元 公司	(<u>2,657</u>)	-	(<u>7,082</u>)	-	<u>58,411</u>	-	-
	<u>(\$ 10,215)</u>	<u>(\$ 12,931)</u>	<u>(\$ 27,616)</u>	<u>(\$ 43,744)</u>	<u>\$ 222,060</u>	<u>\$ 82,256</u>	<u>\$ 92,793</u>

以下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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 359,431	\$ 155,833	\$ 148,989
非流動資產	251,284	219,448	237,932
流動負債	163,835	165,833	151,530
非流動負債	<u>3,310</u>	<u>3,807</u>	<u>3,409</u>
權 益	<u>\$ 443,570</u>	<u>\$ 205,641</u>	<u>\$ 231,982</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 221,510	\$ 123,385	\$ 139,189
子公司之非控制權	<u>222,060</u>	<u>82,256</u>	<u>92,793</u>
	<u>\$ 443,570</u>	<u>\$ 205,641</u>	<u>\$ 231,982</u>

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 68,288</u>	<u>\$ 56,514</u>	<u>\$ 203,808</u>	<u>\$ 187,335</u>
本期淨損	(\$ 23,590)	(\$ 32,328)	(\$ 68,100)	(\$ 109,361)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 23,590)</u>	<u>(\$ 32,328)</u>	<u>(\$ 68,100)</u>	<u>(\$ 109,361)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 13,375)	(\$ 19,397)	(\$ 40,484)	(\$ 65,617)
子公司之非控制權 益	(<u>10,215</u>)	(<u>12,931</u>)	(<u>27,616</u>)	(<u>43,744</u>)
	<u>(\$ 23,590)</u>	<u>(\$ 32,328)</u>	<u>(\$ 68,100)</u>	<u>(\$ 109,361)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 13,375)	(\$ 19,397)	(\$ 40,484)	(\$ 65,617)
子公司之非控制權 益	(<u>10,215</u>)	(<u>12,931</u>)	(<u>27,616</u>)	(<u>43,744</u>)
	<u>(\$ 23,590)</u>	<u>(\$ 32,328)</u>	<u>(\$ 68,100)</u>	<u>(\$ 109,361)</u>
現金流量				
營業活動	(\$ 35,188)	(\$ 16,862)	(\$ 96,290)	(\$ 57,154)
投資活動	1,517	195	(75,584)	818
籌資活動	-	-	169,207	-
匯率變動影響數	<u>2,129</u>	(<u>2,205</u>)	(<u>5,821</u>)	(<u>2,386</u>)
淨現金流出	<u>(\$ 31,542)</u>	<u>(\$ 18,872)</u>	<u>(\$ 8,488)</u>	<u>(\$ 58,722)</u>
支付予非控制權益之股 利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 95,538</u>	<u>\$ 88,084</u>	<u>\$ 84,027</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)	\$ 71,645	\$ 65,196	\$ 61,137
矽金光學股份有限公司(矽 金公司)	<u>23,893</u>	<u>22,888</u>	<u>22,890</u>
	<u>\$ 95,538</u>	<u>\$ 88,084</u>	<u>\$ 84,027</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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
天正公司	19.53%	19.95%	19.95%
矽金公司	24.00%	40.00%	40.00%

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、104年及106年皆辦理增資，本公司並未依持股比例參與認購，且因合併威控公司取得其持有天正公司4.34%股權，故截至106年9月30日合併公司持股為19.53%。

合併公司對天正公司持有少於20%之表決權，惟管理階層經考量合併公司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，其主要業務為半導體光學檢測技術設備銷售等相關業務，該公司於104年6月25日完成設立登記，另因矽金公司於106年辦理增資，本公司並未依持股比例參與認購，故截至106年9月30日合併公司持股為24.00%。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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

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

十四、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	904,322	967,213	988,394
機器設備	1,787,322	2,118,121	2,185,559
試驗設備	6,027	7,354	2,281
運輸設備	3,260	1,711	1,881
辦公設備	12,829	20,839	24,000
租賃資產	10,506	-	3,411
租賃改良	2,461	2,972	-
其他設備	17,057	17,986	19,557
	<u>\$ 2,769,176</u>	<u>\$ 3,161,588</u>	<u>\$ 3,250,475</u>

106年1月1日至9月30日							
成 本	期 初 餘 額	增	添 處	分	淨 兌 換 差 額	重 分 類	期 末 餘 額
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,649,644	514	-	(8,487)	-	-	1,641,671
機器設備	7,792,878	103,885	138,567	(52,262)	49,485	-	7,755,419
試驗設備	29,679	150	-	-	-	-	29,829
運輸設備	9,055	2,182	188	(25)	-	-	11,024
辦公設備	81,606	223	227	(1,423)	-	-	80,179
租賃資產	-	11,290	-	-	-	-	11,290
租賃改良	22,208	-	-	-	-	-	22,208
其他設備	108,611	3,618	-	13	-	-	112,242
合 計	9,719,073	\$ 121,862	\$ 138,982	(\$ 62,184)	\$ 49,485	-	9,689,254
累計折舊及減損							
房屋及建築	682,431	\$ 58,783	\$ -	(\$ 3,865)	\$ -	-	737,349
機器設備	5,674,757	425,255	114,406	(17,509)	-	-	5,968,097
試驗設備	22,325	1,477	-	-	-	-	23,802
運輸設備	7,344	639	188	(31)	-	-	7,764
辦公設備	60,767	8,185	197	(1,405)	-	-	67,350
租賃資產	-	784	-	-	-	-	784
租賃改良	19,236	511	-	-	-	-	19,747
其他設備	90,625	4,566	-	(6)	-	-	95,185
合 計	6,557,485	\$ 500,200	\$ 114,791	(\$ 22,816)	\$ -	-	6,920,078
淨 額	\$ 3,161,588						\$ 2,769,176

105年1月1日至9月30日							
成 本	期 初 餘 額	增	添 處	分	淨 兌 換 差 額	重 分 類	期 末 餘 額
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,680,395	5,043	-	(32,370)	-	-	1,653,068
機器設備	8,133,408	77,137	327,411	(214,846)	74,215	-	7,742,503
試驗設備	24,128	-	-	-	-	-	24,128
運輸設備	9,227	-	-	(153)	-	-	9,074
辦公設備	84,846	3,163	380	(5,592)	-	-	82,037
租賃改良	22,208	-	-	-	-	-	22,208
其他設備	105,071	3,931	320	(62)	-	-	108,620
合 計	10,084,675	\$ 89,274	\$ 328,111	(\$ 253,023)	\$ 74,215	-	9,667,030
累計折舊及減損							
房屋及建築	620,068	\$ 60,373	\$ -	(\$ 15,767)	\$ -	-	664,674
機器設備	5,493,699	516,529	326,924	(127,753)	1,393	-	5,556,944
試驗設備	20,869	978	-	-	-	-	21,847
運輸設備	6,824	515	-	(146)	-	-	7,193
辦公設備	51,590	10,507	380	(3,680)	-	-	58,037
租賃改良	17,468	1,329	-	-	-	-	18,797
其他設備	84,349	5,062	321	(27)	-	-	89,063
合 計	6,294,867	\$ 595,293	\$ 327,625	(\$ 147,373)	\$ 1,393	-	6,416,555
淨 額	\$ 3,789,808						\$ 3,250,475

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	8 至 41 年
工程系統	8 至 41 年
機器設備	2 至 10 年
試驗設備	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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十五、投資性不動產

已完工投資性不動產	106年1月1日至9月30日		
	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
<u>成 本</u>			
土 地	\$ 13,208	\$ -	\$ 13,208
房屋及建築	29,417	-	29,417
合 計	42,625	\$ -	42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	17,052	\$ 630	17,682
淨 額	\$ 25,573		\$ 24,943

已完工投資性不動產	105年1月1日至9月30日		
	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
<u>成 本</u>			
土 地	\$ 13,208	\$ -	\$ 13,208
房屋及建築	29,417	-	29,417
合 計	42,625	\$ -	42,625
<u>累計折舊</u>			
房屋及建築	16,211	\$ 631	16,842
淨 額	\$ 26,414		\$ 25,783

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於106年及105年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主 建 物	33 年
工程系統	5 至 10 年

投資性不動產106年及105年1月1日至9月30日之公允價值，係由合併公司管理階層參酌投資性不動產標的周邊區域之政府公告最近期銷售市價估算金額，經評估並無減損之跡象。

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

十六、無形資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體成本	\$ 4,424	\$ 4,986	\$ 5,466
商 譽	4,259	4,259	4,259
專 利 權	50,039	54,270	55,811
其 他	1,737	2,100	1,356
	<u>\$ 60,459</u>	<u>\$ 65,615</u>	<u>\$ 66,892</u>

106年1月1日至9月30日

	電 腦 軟 體 成 本	商 譽	專 利 權	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 21,751	\$ 4,259	\$ 67,464	\$ 12,012	\$ 105,486
單獨取得	737	-	396	-	1,133
淨兌換差額	(34)	-	-	(136)	(170)
期末餘額	<u>\$ 22,454</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 67,860</u>	<u>\$ 11,876</u>	<u>\$ 106,449</u>
<u>累計攤銷</u>					
期初餘額	\$ 16,765	\$ -	\$ 13,194	\$ 9,912	\$ 39,871
攤銷費用	1,277	-	4,627	349	6,253
淨兌換差額	(12)	-	-	(122)	(134)
期末餘額	<u>\$ 18,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,821</u>	<u>\$ 10,139</u>	<u>\$ 45,990</u>
期末淨額	<u>\$ 4,424</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 50,039</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 60,459</u>

105年1月1日至9月30日

	電 腦 軟 體 成 本	商 譽	專 利 權	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 20,895	\$ 4,259	\$ 67,260	\$ 11,472	\$ 103,886
單獨取得	996	-	204	252	1,452
淨兌換差額	(122)	-	-	(541)	(663)
期末餘額	<u>\$ 21,769</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 67,464</u>	<u>\$ 11,183</u>	<u>\$ 104,675</u>
<u>累計攤銷</u>					
期初餘額	\$ 14,620	\$ -	\$ 7,037	\$ 9,967	\$ 31,624
攤銷費用	1,723	-	4,616	349	6,688
淨兌換差額	(40)	-	-	(489)	(529)
期末餘額	<u>\$ 16,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,653</u>	<u>\$ 9,827</u>	<u>\$ 37,783</u>
期末淨額	<u>\$ 5,466</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ 55,811</u>	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 66,892</u>

除商譽外，上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

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

十七、預付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 1,598	\$ 1,632	\$ 1,648
非流動	<u>54,300</u>	<u>56,644</u>	<u>57,649</u>
	<u>\$ 55,898</u>	<u>\$ 58,276</u>	<u>\$ 59,297</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、其他金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 413,906</u>	<u>\$ 417,772</u>	<u>\$ 426,925</u>
流動	\$ 393,660	\$ 397,574	\$ 406,727
非流動	<u>20,246</u>	<u>20,198</u>	<u>20,198</u>
	<u>\$ 413,906</u>	<u>\$ 417,772</u>	<u>\$ 426,925</u>

其他金融資產設定質押之資訊，參閱附註三六。

十九、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
留抵稅額	\$ 238,154	\$ 225,517	\$ 228,844
預付款項	33,683	39,063	24,293
用品盤存	25,007	26,493	20,715
預付租賃款（附註十八）	1,598	1,632	1,648
存出保證金	1,075	1,098	2,446
其他（註）	<u>19,693</u>	<u>7,972</u>	<u>21,111</u>
	<u>\$ 319,210</u>	<u>\$ 301,775</u>	<u>\$ 299,057</u>
流動	\$ 318,135	\$ 300,677	\$ 296,611
非流動	<u>1,075</u>	<u>1,098</u>	<u>2,446</u>
	<u>\$ 319,210</u>	<u>\$ 301,775</u>	<u>\$ 299,057</u>

註：主要係暫付款、代付款及長期應收租賃款等。

二十、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 151,301	\$ 161,250	\$ 156,800
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>302,602</u>	<u>422,501</u>	<u>563,603</u>
	<u>\$ 453,903</u>	<u>\$ 583,751</u>	<u>\$ 720,403</u>

銀行週轉金借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.90%~2.11%、1.03%~1.65%及 1.03%~1.65%。

(二) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>有擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 151,301	\$ 161,251	\$ 156,801
減：列為 1 年內到期部分	-	(<u>161,251</u>)	(<u>156,801</u>)
	<u>\$ 151,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 105,911	\$ 451,502	\$ 439,044
減：列為一年內到期部分	(<u>105,911</u>)	-	-
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 451,502</u>	<u>\$ 439,044</u>

借款利率係以附息 LIBOR 之浮動利率計息，利率每 3 個月重設一次，該等借款於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率分別為 2.16%~2.40%、1.65%~1.95%及 1.86%~1.95%。

二一、應付票據及帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 3,418	\$ 5
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>313,918</u>	<u>288,731</u>	<u>253,283</u>
	<u>\$ 313,918</u>	<u>\$ 292,149</u>	<u>\$ 253,288</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二二、應付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 2,411	\$ -	\$ -
1~5年	<u>8,641</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	11,052	-	-
減：未來財務費用	<u>774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 10,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$ 2,118	\$ -	\$ -
1~5年	<u>8,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

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

二三、其他負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 148,953	\$ 159,347	\$ 129,684
應付員工酬勞（附註二八）	114,321	65,000	49,889
應付董監酬勞（附註二八）	7,288	4,000	7,626
應付設備款	6,773	3,070	4,005
其他（註）	<u>83,361</u>	<u>73,414</u>	<u>73,952</u>
	<u>\$ 360,696</u>	<u>\$ 304,831</u>	<u>\$ 265,156</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 34,044	\$ 35,347	\$ 32,428
存入保證金（附註三三）	11,434	10,848	10,449
其他（暫收款及代收款）	<u>274</u>	<u>372</u>	<u>1,579</u>
	<u>\$ 45,752</u>	<u>\$ 46,567</u>	<u>\$ 44,456</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流 動			
—其他應付款	<u>\$ 360,696</u>	<u>\$ 304,831</u>	<u>\$ 265,156</u>
—其他負債	<u>\$ 34,318</u>	<u>\$ 35,709</u>	<u>\$ 33,923</u>
非 流 動			
—其他負債	<u>\$ 11,434</u>	<u>\$ 10,858</u>	<u>\$ 10,533</u>

註：主要係應付利息、應付營業稅及其他應付費用等。

二四、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流 動			
員工福利(一)	\$ 2,895	\$ 3,651	\$ 4,026
保固(二)	<u>13,732</u>	<u>13,012</u>	<u>12,614</u>
	<u>\$ 16,627</u>	<u>\$ 16,663</u>	<u>\$ 16,640</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。

二五、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為298仟元、304仟元、895仟元及913仟元。

二六、權 益

(一) 股 本

	106年9月30日	105年12月31日	105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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無重大變動。已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105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
<u>僅得用以彌補虧損(註2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	1,637	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	15,948	15,948	15,948
可轉換公司債之認股權	2,176	2,176	2,176
	<u>\$ 2,385,087</u>	<u>\$ 2,383,450</u>	<u>\$ 2,383,450</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 7 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後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

股息紅利修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二八之(六)員工福利費用。

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百分之二十。

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百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

本公司於 106 年 6 月 16 日及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 44,307	\$ 47,656		
特別盈餘公積	48,572	-	\$ -	\$ -
現金股利	398,344	424,043	3.1	3.3

(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

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 16,864)	\$ 83,236
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(22,661)	(91,517)
期末餘額	(\$ 39,525)	(\$ 8,281)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 31,708)</u>	<u>\$ 3,756</u>
備供出售金融資產未實現 利益(損失)	<u>63,237</u>	<u>(49,000)</u>
期末餘額	<u>\$ 31,529</u>	<u>(\$ 45,244)</u>

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 82,256</u>	<u>\$143,656</u>
歸屬於非控制權益之份額 本期淨損	(27,616)	(43,744)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(853)	(7,119)
子公司非控制權益變動 數	<u>168,273</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$222,060</u>	<u>\$ 92,793</u>

二七、收 入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
加工收入	\$ 829,025	\$ 793,770	\$ 2,248,763	\$ 2,334,595
銷貨收入	90,978	82,739	339,999	309,010
其他收入	<u>30,496</u>	<u>33,901</u>	<u>83,351</u>	<u>100,975</u>
	<u>\$ 950,499</u>	<u>\$ 910,410</u>	<u>\$ 2,672,113</u>	<u>\$ 2,744,580</u>

各主要產品及勞務收入之分析，參閱附註四十。

二八、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收益及費損淨額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業租賃租金收入	\$ 13,749	\$ 12,698	\$ 39,980	\$ 38,261
處分不動產、廠房及設 備利益	604	184	41,983	71,735
出租資產折舊費用	(1,748)	(1,979)	(5,242)	(5,988)
投資性不動產折舊費用	<u>(209)</u>	<u>(210)</u>	<u>(630)</u>	<u>(631)</u>
	<u>\$ 12,396</u>	<u>\$ 10,693</u>	<u>\$ 76,091</u>	<u>\$ 103,377</u>

(二) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 8,345	\$ 3,428	\$ 23,652	\$ 13,412
股利收入	133	5,062	133	5,062
其他	<u>924</u>	<u>9,658</u>	<u>3,414</u>	<u>10,952</u>
	<u>\$ 9,402</u>	<u>\$ 18,148</u>	<u>\$ 27,199</u>	<u>\$ 29,426</u>

(三) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 8,953	(\$ 43,287)	(\$ 51,994)	(\$ 84,338)
處分以成本衡量之金融 資產投資損失	-	-	(1,740)	-
以成本衡量之金融資產 減損損失	(771)	(488)	(1,616)	(8,605)
持有供交易之金融資產 利益	-	-	-	35
賠償損失	-	-	(16)	(1,018)
其他	(<u>348</u>)	(<u>782</u>)	<u>1,805</u>	(<u>3,366</u>)
	<u>\$ 7,834</u>	<u>(\$ 44,557)</u>	<u>(\$ 53,561)</u>	<u>(\$ 97,292)</u>

(四) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 4,176	\$ 4,961	\$ 14,382	\$ 15,078
應付租賃款利息	83	-	141	-
其他利息費用	<u>445</u>	<u>78</u>	<u>962</u>	<u>152</u>
	<u>\$ 4,704</u>	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ 15,485</u>	<u>\$ 15,230</u>

(五) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 152,490	\$ 191,499	\$ 500,200	\$ 595,293
投資性不動產	209	210	630	631
無形資產	<u>2,088</u>	<u>2,177</u>	<u>6,253</u>	<u>6,688</u>
合計	<u>\$ 154,787</u>	<u>\$ 193,886</u>	<u>\$ 507,083</u>	<u>\$ 602,612</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 142,053	\$ 183,928	\$ 473,573	\$ 572,405
營業費用	8,689	5,592	21,385	16,900
其他收益及費損	<u>1,957</u>	<u>2,189</u>	<u>5,872</u>	<u>6,619</u>
	<u>\$ 152,699</u>	<u>\$ 191,709</u>	<u>\$ 500,830</u>	<u>\$ 595,924</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 197	\$ 201	\$ 586	\$ 537
管理費用	214	156	642	462
研發費用	1,677	1,820	5,025	5,689
	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ 6,253</u>	<u>\$ 6,688</u>

(六) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	\$ 8,555	\$ 8,296	\$ 24,919	\$ 25,217
確定福利計畫	298	304	895	913
	8,853	8,600	25,814	26,130
其他員工福利	271,140	269,573	823,897	799,998
員工福利費用合計	<u>\$ 279,993</u>	<u>\$ 278,173</u>	<u>\$ 849,711</u>	<u>\$ 826,128</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 201,332	\$ 195,309	\$ 596,217	\$ 581,714
營業費用	78,661	82,864	253,494	244,414
	<u>\$ 279,993</u>	<u>\$ 278,173</u>	<u>\$ 849,711</u>	<u>\$ 826,128</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司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。106 年及 105 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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	9.70%	10.16%	9.78%	10.18%
董監事酬勞	0.65%	0.68%	0.65%	0.68%
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	<u>\$ 22,398</u>	<u>\$ 13,503</u>	<u>\$ 49,321</u>	<u>\$ 49,889</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 3,288</u>	<u>\$ 3,326</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 106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 10 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 65,000		\$ 70,000	
董監事酬勞	4,000		4,300	

106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 10 日董事會決議配發之員工及董監事酬勞與 105 及 104 年度合併財務報告認列之員工及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 106 年及 105 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。

(七) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 32,269	\$ 2,943	\$ 90,190	\$ 30,732
外幣兌換損失總額	(23,316)	(46,230)	(142,184)	(115,070)
淨益(損)	<u>\$ 8,953</u>	<u>(\$ 43,287)</u>	<u>(\$ 51,994)</u>	<u>(\$ 84,338)</u>

二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 37,103	\$ 32,298	\$ 98,400	\$ 97,545
以前年度之調整	-	-	-	(8,792)
遞延所得稅				
當期產生者	<u>2,404</u>	<u>(6,329)</u>	<u>(9,721)</u>	<u>(7,761)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 39,507</u>	<u>\$ 25,969</u>	<u>\$ 88,679</u>	<u>\$ 80,992</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 1,218,609</u>	<u>\$ 1,346,087</u>	<u>\$ 1,259,148</u>
久元公司股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 183,832</u>	<u>\$ 231,515</u>	<u>\$ 183,276</u>

	105年度	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	21.50%	20.21%

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股盈餘

單位：每股元

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 2.84</u>	<u>\$ 2.74</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 2.81</u>	<u>\$ 2.71</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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 168,798</u>	<u>\$ 91,569</u>	<u>\$ 364,530</u>	<u>\$ 352,217</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	168,798	91,569	364,530	352,217
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	<u>\$ 168,798</u>	<u>\$ 91,569</u>	<u>\$ 364,530</u>	<u>\$ 352,217</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105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	895	1,045	1,307	1,402
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>129,393</u>	<u>129,543</u>	<u>129,805</u>	<u>129,900</u>

若合併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。

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 3 月及 4 月未按持股比例認購揚州久元公司現金增資發行新股，致持股比例由 100% 下降為 45.00%，惟本公司管理階層評估對揚州久元仍具有控制力。由於此交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>揚 州 久 元</u>
<u>106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
收取之現金對價	\$171,547
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	(169,910)
權益交易差額	<u>\$ 1,637</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積一對子公司所有權益變動	<u>\$ 1,637</u>

三二、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 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：

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將存貨 49,485 仟元轉列為不動產、廠房及設備；105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別將存貨 72,856 仟元轉列為不動產、廠房及設備，另不動產與機器設備轉至存貨 34 仟元。

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日以融資租賃方式取得設備 11,290 仟元。

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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 904 仟元、904 仟元及 904 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1年內	\$ 17,570	\$ 17,536	\$ 18,210
超過1年但不超過5年	46,749	55,438	53,243
超過5年	62,502	71,195	73,647
	<u>\$ 126,821</u>	<u>\$ 144,169</u>	<u>\$ 145,100</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106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為7,494仟元、7,039仟元及7,040仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1年內	\$ 32,732	\$ 48,475	\$ 50,073
超過1年但不超過5年	39,148	49,018	60,729
	<u>\$ 71,880</u>	<u>\$ 97,493</u>	<u>\$ 110,802</u>

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年9月30日

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

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	<u>\$ 144,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,097</u>

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,561</u>

106 年及 105 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。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 3,264,543	\$ 3,300,570	\$ 3,184,379
備供出售金融資產(註2)	325,529	266,007	157,183
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,396,110	1,793,564	1,834,704

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—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(含關係人款項)、應付租賃款(流動及非流動)及長期借款(含一年內到期部分)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、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

財務管理部門定期於對合併公司之經營管理會議提出報告，以減輕暴險之風險。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（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。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	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
稅前淨(損)益	<u>(\$ 27,752)</u>	<u>(\$ 6,807)</u>	<u>(\$ 7,815)</u>	<u>(\$ 7,352)</u>	<u>(\$ 463)</u>	<u>(\$ 124)</u>

(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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,185,941	\$ 1,036,969	\$ 894,903
具現金流量利率風險			
—金融資產	925,220	1,157,799	1,196,381
—金融負債	711,115	1,196,504	1,316,248

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 533 仟元及 987 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%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 2,073 仟元及 1,306 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 106 年 9 月 30 日暨 105 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 31%、39%及 38%。

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 106 年 9 月 30 日暨 105 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 930,000 仟元、730,000 仟元及 560,000 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。

106 年 9 月 30 日

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

105 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	\$ 288,377	\$ 269,258	\$ 58,495	\$ 11,504
浮動利率工具	-	-	745,002	451,502
	<u>\$ 288,377</u>	<u>\$ 269,258</u>	<u>\$ 803,497</u>	<u>\$ 463,006</u>

105 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	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
無付息負債	\$ 260,544	\$ 215,677	\$ 48,677	\$ 7,690	\$ 3,423
浮動利率工具	<u>250,000</u>	<u>-</u>	<u>627,204</u>	<u>439,044</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 510,544</u>	<u>\$ 215,677</u>	<u>\$ 675,881</u>	<u>\$ 446,734</u>	<u>\$ 3,423</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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 408,513	\$ 874,003	\$ 1,002,647
— 未動用金額	<u>930,000</u>	<u>730,000</u>	<u>560,000</u>
	<u>\$ 1,338,513</u>	<u>\$ 1,604,003</u>	<u>\$ 1,562,647</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	<u>\$ 302,602</u>	<u>\$ 322,501</u>	<u>\$ 313,601</u>

三五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業收入	其他關係人	<u>\$ 13,689</u>	<u>\$ 15,378</u>	<u>\$ 79,868</u>	<u>\$ 49,205</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	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 45	\$ -	\$ 260	\$ 140
其他關係人	-	-	-	14
	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 154</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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款－關係人淨額	其他關係人	\$ 23,112	\$ 37,413	\$ 29,193
	關聯企業	678	722	-
應收票據－關係人淨額	其他關係人	22,680	-	-
		<u>\$ 46,470</u>	<u>\$ 38,135</u>	<u>\$ 29,193</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年9月30日與105年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付關係人款項	關聯企業	\$ 103	\$ 68	\$ -
	其他關係人	-	13	12
		<u>\$ 103</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 12</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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入				
其他關係人	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 11,301</u>	<u>\$ 13,341</u>
製造費用				
其他關係人	<u>\$ 5,339</u>	<u>\$ 5,151</u>	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 13,093</u>
管理費用				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 21</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

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,954	\$ 5,732	\$ 17,189	\$ 18,788
退職後福利	40	31	123	93
	<u>\$ 5,994</u>	<u>\$ 5,763</u>	<u>\$ 17,312</u>	<u>\$ 18,881</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。

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動及非流動）	\$ 398,894	\$ 330,766	\$ 402,775
不動產、廠房及設備—淨額	241,583	253,726	257,372
投資性不動產	24,943	25,573	25,783
	<u>\$ 665,420</u>	<u>\$ 610,065</u>	<u>\$ 685,930</u>

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

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司105年9月30日已開立未使用信用狀金額為日幣4,000仟元。

截至106年9月30日，合併公司簽訂於資產負債表日後開始之融資租賃承諾金額為11,052仟元。

三八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

106年9月30日

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

105年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
日圓	\$ 50,616 0.27	\$ 13,666
美元	34,291 32.20	1,104,170
人民幣	29,240 4.59	134,212
港幣	589 4.21	2,480
		<u>\$ 1,254,528</u>
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	34,663 32.30	\$ 1,119,615
日圓	9,316 0.28	2,608
		<u>\$ 1,122,223</u>

105 年 9 月 30 日

		外 幣 匯 率		帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 42,063	31.31	\$ 1,316,992	
人 民 幣	32,561	4.67	152,060	
日 圓	11,205	0.31	3,474	
港 幣	614	4.01	2,462	
			<u>\$ 1,474,988</u>	
<u>外 幣 負 債</u>				
美 元	37,595	31.41	\$ 1,180,859	
日 圓	7,206	0.31	2,234	
人 民 幣	1,064	4.72	5,022	
港 幣	34	4.07	138	
			<u>\$ 1,188,253</u>	

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換淨損益失分別為利益 8,953 仟元、損失 43,287 仟元、損失 51,994 仟元及損失 84,338 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。

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、七及八。

四十、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於產品別銷售之財務資訊，此財務資訊之衡量基礎與本合併財務報表相同。合併公司應報導部門為代工事業部門及自有產品事業部門。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門		收 入	
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
代工事業部門	\$ 829,025	\$ 793,770	\$ 2,248,763	\$ 2,334,595
自有產品事業部門	121,474	116,640	423,350	409,985
繼續營業單位總額	<u>\$ 950,499</u>	<u>\$ 910,410</u>	<u>\$ 2,672,113</u>	<u>\$ 2,744,580</u>

	部 門		損 益	
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
代工事業部門	\$ 182,255	\$ 169,517	\$ 430,853	\$ 445,583
自有產品事業部門	105,536	85,823	332,548	303,637
繼續營業單位總額	287,791	255,340	763,401	749,220
營業費用	(124,601)	(129,426)	(391,981)	(387,994)
其他收益及費損淨額	12,396	10,693	76,091	103,377
其他收入	9,402	18,148	27,199	29,426
其他利益及損失	7,834	(44,557)	(53,561)	(97,292)
財務成本	(4,704)	(5,039)	(15,485)	(15,230)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	9,972	(552)	19,929	7,958
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 198,090</u>	<u>\$ 104,607</u>	<u>\$ 425,593</u>	<u>\$ 389,465</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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	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	擔保		對個別對象與價值	對總額	資金貸與總額	資金貸與總額
													稱	價				
1	巨豐電子公司	吳江巨豐公司	其他應收款—關係人	是	\$ 30,495	\$ 30,411	\$ 30,411	(註二)	供營運使用	\$ -	供營運使用	\$ -	-	\$ -	\$ 36,334 (註三)	\$ 38,698 (註三)		

註一：係原始外幣依 106 年 9 月 30 日匯率換算而得。

註二：採用年利率 3.5% 計息。

註三：巨豐電子有限公司對個別對象資金貸與之限額為被貸與企業淨值之 40% 或巨豐電子公司實收資本額之 35% 孰低者；資金貸與總限額為巨豐電子公司淨值之 50%。

久元電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書對象		對單一企業 背書保證額 限	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實收資本 金額	實際支 出金額	以財產擔保 之金額	累計背書保 證佔最近 淨值之比率	背書最高 保證額	屬子公司 背書保證	屬大陸 地區保 證
		背書 公司名稱	保 證 關 係										
0	久元公司	YTEC HK 公司	本公司間接持有 100% 之子公司	\$1,710,119 (註一)	\$ 313,450	\$ 302,600	\$ 302,600	\$ 302,600	\$ -	5.31%	\$2,280,159 (註二)	Y	N
0	久元公司	常州久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	1,710,119 (註一)	109,708	105,910	105,910	105,910	-	1.86%	2,280,159 (註二)	Y	Y
0	久元公司	吳江巨豐公司	本公司間接持有 60% 之子公司	1,710,119 (註一)	94,035	90,780	90,780	90,780	90,780	1.59%	2,280,159 (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	567,195 (註三)	156,725	151,300	151,300	151,300	151,300	2.65%	567,195 (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	567,195 (註三)	62,690	60,520	60,520	60,520	60,520	1.06%	567,195 (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 106 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	科目	期股數 / 單位 (仟股 / 仟單位)	帳面金額	持股比例 %	成本		備註
							允	值	
久元電子股份有限公司	華上光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	429	\$ 1,243	0.16	\$ 1,243	註一	
	艾德森光電股份有限公司	本公司為該公司董事	備供出售金融資產—流動	2,424	35,756	1.83	35,756	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	10,230	170,335	4.94	170,335	註一	
	笙炎科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	220	2,600	0.56	3,541	註二	
	旭德科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	134	2,012	0.05	1,563	註二	
	訊綸科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	1.67	-	註二	
	敏川工業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	152	13,710	19.00	24,024	註二	
	駿澤科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	132	-	8.80	-	註二	
	CSV1 Ventures L.P.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	31,942	12.20	27,387	註二	
	Aelous Robotics Corporation(Cayman)	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	63,883	6.51	32,945	註二	
天曜投資有限公司	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	4,048	9.26	4,048	註二	

註一：係依 106 年 9 月底收盤價計算。

註二：係按本公司取得被投資公司之最近期財務報表淨值計算。

久元電子股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國106年1月1日至9月30日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司 本公司	有價證券 種類及名稱	帳列	科目	日期	交易對象 (註2)	關係 (註2)	初買		賣		出期		未 數金額(註1)
							數	金額(註1)	數	金額	價	帳面成本		處分損益	股
	YTEC Samoa 公司 股權憑證	採用權益法投資			註2	子公司	註3	\$ 1,207,072	註3	\$ 268,625	-	註3	\$ 1,371,567
YTEC Samoa 公司	YTEC HK 公司 股權憑證	採用權益法投資			註2	子公司	註3	926,178	註3	266,263	-	註3	1,134,390
YTEC HK 公司	廈門久元公司 股權憑證	採用權益法投資			註2	子公司	註3	621,293	註3	270,458	-	註3	817,829

註1：採權益法投資金額細包括權益法認列之投資損益及股東權益相關調整項目。

註2：係辦理現金增資。

註3：係有限公司，僅有出資額並無股份。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編	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			情形	
					金額	易交	條件	佔合併總資產或總資產之比率	或	比率
0	久元公司	廈門久元公司	1	營業收入	\$ 10,951	註二	-		
				遞延貨項－聯屬公司間交易	107,741	註二	7%		
				出售固定資產	1,630	註二	-		
				應收帳款	1,208	註二	-		
				遞延貨項－聯屬公司間交易	23,428	註二	1%		
				營業收入	68,773	註二	3%		
				遞延貨項－聯屬公司間交易	27,327	註二	2%		
				其他應收款	3,836	註二	-		
				遞延貨項－聯屬公司間交易	45,228	註二	3%		
				出售固定資產	14,589	註二	1%		
1	吳江巨豐公司	巨豐電子公司	2	營業收入	495	註二	-		
				遞延貨項－聯屬公司間交易	3,999	註二	-		
				應收帳款	559	註二	-		
				營業收入	743	註二	-		
				應收帳款	161	註二	-		
				遞延貨項－聯屬公司間交易	268	註二	-		
				營業收入	62,527	註二	2%		
				進貨	2,050	註二	-		
				應收帳款	1,058	註二	-		
				預收貨款	2,398	註二	-		
2	廈門久元公司	威控商貿公司	2	應付帳款	46	註二	-		
				短期借款	6,670	註二	-		
				營業收入	9,235	註二	-		
				其他應收款	2,781	註二	-		
				應付帳款	243	註二	-		
				進貨	412	註二	-		
				購置固定資產	396	註二	-		
				預付貨款	3,573	註二	-		
				出售固定資產	2,211	註二	-		

註一：係代表母公司對子公司之交易。

註二：係代表子公司對子公司之交易。

註三：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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資未上期末	資本金未上期末	股本	公股數	司比率	%帳面金額	持有被投資公司本期	益(損)	之	認列	之	備	註
久元電子股份有限公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 1,853,044	\$ 1,584,419	註一	註一	100	\$ 1,371,567 (註二)	(85,528)	(85,528)					
	威控自動化機械有限公司	臺灣新竹	自動化機械買賣	1,000	1,000	註一	註一	100	975 (註三)	-	-					
	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	2,900	2,900	100	11,247 (註三)	(1,215)	(1,215)					
	辰祥自動化股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	29,000	12,000	2,900	2,900	100	28,865 (註三)	(125)	(125)					
	天正國際精密機械股份有限公司	臺灣高雄	精密設備、電子零件、模組	38,611	38,611	4,612	4,612	19.53	71,645 (註三)	83,187	18,139					
	威控有限公司 (Samoa)	薩摩亞	投資控股	USD 800 \$ 23,738	USD 800 \$ 23,738	註一	註一	100	8,968 (註三)	(5,660)	(5,660)					
	天曜投資公司	臺灣新竹	投資控股	26,000	26,000	2,600	2,600	100	4,108 (註三)	(1,616)	(1,616)					
	矽金光學股份有限公司	臺灣新竹	機械設備電子零件、光學儀器	24,000	24,000	2,400	2,400	24	23,893 (註三)	2,334	1,790					
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 262,716 \$ 1,220,156	RMB 202,467 \$ 953,892	註一	註一	100	1,134,390 (註二)	(49,877)	(49,877)					
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	USD 14,669 \$ 444,026	USD 14,669 \$ 444,026	註一	註一	60	89,292 (註二)	(51,337)	(30,802)					
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 7,198 \$ 209,057	USD 7,198 \$ 209,057	註一	註一	100	147,885 (註三)	(4,849)	(4,849)					
巨豐半導體有限公司	巨豐電子有限公司	香港	封裝服務銷售	USD 3,437 \$ 103,812	USD 3,437 \$ 103,812	註一	註一	100	USD 2,557 \$ 77,396 (註二)	USD 81 \$ 2,507	USD 81 \$ 2,507					

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

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

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷、	貨交	易	條	件	與	條	件	與	一般	交易	之	比	較	件	應	收	(	付)	票	據	、	帳	款	分	比	未	實	現	損	益	備	註				
		金額	百分比	款	條	件	與	條	件	與	一般	交易	之	比	較	件	應	收	(	付)	票	據	、	帳	款	分	比	未	實	現	損	益	備	註				
揚州久元公司	銷售機台	\$ 68,773	2.91%		註												\$	-								-	\$ 27,327											
廈門久元公司	銷售機台及出售固定資產	12,581	0.46%		註													1,208								1.61%		32										
吳江巨豐公司	出售耗材	495	0.02%		註													559								0.75%		-										
威控商貿公司	出售耗材	743	0.03%		註													268								0.36%		-										

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