

久元電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~35		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~36		五
(六) 重要會計項目之說明	36~72		六~三三
(七) 關係人交易	72~75		三四
(八) 質抵押之資產	75		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	75		三六
(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	76		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	77、78~83		三八
2. 轉投資事業相關資訊	77、78~83		三八
3. 大陸投資資訊	77、84~85		三八
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	86~97		-

會計師查核報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

久元電子股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達久元電子股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與久元電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對久元電子股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對久元電子股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入之認列

1. 久元電子股份有限公司銷貨收入金額係屬重大，主要為測試代工、切割挑檢代工及機器組裝產品銷售，請詳附註二六。
2. 久元電子股份有限公司主要收入來源為測試代工及切割挑檢代工，佔總銷貨 78%，其中本年度對新客戶之銷貨收入約佔收入總額 9%，由於對新客戶之銷貨收入存有虛假客戶及虛假訂單致銷貨收入高估之相關風險，故將其列為關鍵查核事項。
3. 本會計師考量久元電子股份有限公司收入認列流程及客戶管理政策，評估其控制程序設計之合理性，並就民國 107 年度新增客戶銷貨明細中，以抽樣方式進行下列查核程序：
 - (1) 檢視客戶資料表是否經權責主管核准後建檔。
 - (2) 檢視客戶委工單是否依照客戶需求建立，並經權責主管核准。
 - (3) 檢視內部訂單是否與客戶委工單相符，並經權責主管核准。
 - (4) 檢視出貨單是否與內部訂單相符，並經權責主管核准。
 - (5) 檢視發票與入帳傳票是否與出貨單相符，並經權責主管核准。
 - (6) 核對收入認列是否有經簽回之出貨單，其金額是否與發票及傳票金額相符。
 - (7) 核對收款金額及對象是否與收入認列金額及對象相符。
 - (8) 針對新客戶本年度銷貨金額及應收帳款餘額進行分析及比較程序，並取得客戶相關資料確認其存在性。

其他事項

列入上開個體財務報表中，部分採用權益法評價被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關前述被投資公司採用權益法之投資及其相關損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對前述被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）175,426 仟元及 96,117 仟元，分別占資產總額之 2.62%及 1.43%，及認列其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 51,825 仟元及 19,179 仟元，分別占稅前淨利之 8.57%及 3.08%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估久元電子股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算久元電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

久元電子股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督個體財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對久元電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使久元電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件

或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致久元電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於久元電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成久元電子股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

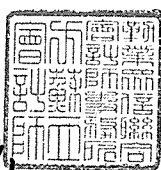
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對久元電子股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

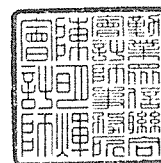
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 陳 明 輝

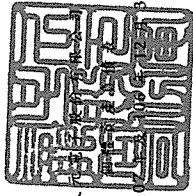
陳明輝



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 108 年 3 月 20 日



民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年12月31日		106年12月31日		代碼	負債及權益	107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,587,138	24	\$ 1,415,415	21	2100	短期存款(附註十九)	-	-	\$ 50,000	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	33,604	1	-	-	2130	合約負債—流動(附註四及二六)	138,367	2	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及九)	-	-	38,249	1	2170	應付票據及帳款(附註二十)	272,330	4	221,245	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及三五)	159,164	2	-	-	2180	應付關係人款項(附註三一)	32,463	4	5,378	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、五及十一)	903,529	14	920,709	14	2219	其他應付款(附註二二及二七)	267,876	4	292,339	4
1180	應收關係人帳款淨額(附註四、五及三四)	90,752	1	105,391	2	2230	本期所得稅負債(附註四、五及二八)	115,768	2	97,712	2
1200	其他應收款(附註十一)	25,599	4	32,014	-	2250	負債準備—流動(附註四及二二)	15,801	-	18,539	-
1210	其他應收款—關係人(附註三四)	259,875	4	-	-	2355	應付租賃款—流動(附註二一)	4,260	-	4,128	-
130X	存貨(附註四、五、十二及三十)	514,717	8	368,741	5	2399	其他流動負債(附註二二及三四)	209	-	51,107	1
1476	其他金融資產—流動(附註四、十七及三五)	-	-	-	-	21XX	流動負債總計	847,074	12	740,448	11
1470	其他流動資產(附註十八)	280,787	4	303,046	5	2640	非流動負債	24,856	1	30,050	1
11XX	流動資產總計	3,855,165	58	3,283,445	49	2613	淨確定福利負債(附註四、五及二四)	11,612	-	15,871	-
1517	非流動資產					2670	應付租賃款—非流動(附註二一)	7,494	-	7,494	-
1535	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	277,424	4	-	-	25XX	其他非流動負債(附註二二及三一)	43,962	1	53,415	1
1523	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三五)	20,271	-	-	-	2XXX	非流動負債總計	891,036	13	793,863	12
1543	備供出售金融資產—非流動(附註四及九)	-	-	201,026	3		負債總計				
1550	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	-	-	114,147	2		權益(附註四及二五)				
1600	採用權益法之投資(附註四、五及十三)	1,125,652	17	1,263,313	19	3110	普通股股本	1,284,980	19	1,284,980	19
1760	不動產、廠房及設備(附註四、五、十四、三十四及三五)	1,252,802	19	1,670,951	25	3200	資本公積	2,427,686	36	2,388,009	36
1780	投資性不動產淨額(附註四、十五及三五)	25,642	-	24,736	-	3310	保留盈餘	822,707	13	771,145	11
1840	無形資產(附註四及十六)	47,927	1	55,096	1	3320	法定盈餘公積	-	-	48,572	1
1980	遞延所得稅資產(附註五及二八)	69,175	1	63,829	1	3350	特別盈餘公積	1,345,232	20	1,391,638	21
1915	其他金融資產—非流動(附註四、十七及三五)	-	-	20,246	-	3300	未分配盈餘	2,167,939	33	2,211,355	33
1990	預付設備款	21,242	-	2,087	-	3400	保留盈餘總計	(75,159)	(1)	21,668	-
15XX	其他非流動資產(附註一八及三一)	1,182	-	999	-	3XXX	其他權益	5,805,446	87	5,906,012	88
1XXX	非流動資產合計	2,841,317	42	3,416,430	51		權益總計				
	資產總計	\$ 6,696,482	100	\$ 6,699,875	100		負債與權益總計	\$ 6,696,482	100	\$ 6,699,875	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 20 日查核報告)



董事長：汪秉龍

經理人：陳桂標



會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二六及三四）	\$ 2,929,790	100	\$ 3,212,609	100
5000	營業成本（附註十二、二四、二七及三四）	<u>1,866,558</u>	<u>64</u>	<u>2,045,596</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	1,063,232	36	1,167,013	36
5910	與子公司及關聯企業之已（未）實現利益	<u>1,361</u>	<u>-</u>	<u>(40,330)</u>	<u>(1)</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,064,593</u>	<u>36</u>	<u>1,126,683</u>	<u>35</u>
	營業費用（附註二四、二七及三四）				
6100	推銷費用	121,696	4	101,497	3
6200	管理費用	120,570	4	116,454	4
6300	研究發展費用	250,946	8	254,744	8
6450	預期信用減損損失	<u>23,164</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>516,376</u>	<u>17</u>	<u>472,695</u>	<u>15</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註四、二七及三四）	<u>182,118</u>	<u>6</u>	<u>164,910</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>730,335</u>	<u>25</u>	<u>818,898</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二七及三四）	48,967	2	20,678	1
7020	其他利益及損失（附註四及二七）	34,249	1	(105,399)	(3)
7050	財務成本（附註二七）	(872)	-	(804)	-
7060	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額（附註四及十三）	<u>(207,637)</u>	<u>(7)</u>	<u>(111,303)</u>	<u>(4)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(125,293)</u>	<u>(4)</u>	<u>(196,828)</u>	<u>(6)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 605,042	21	\$ 622,070	19
7950	所得稅費用 (附註四、五及二八)	<u>144,460</u>	<u>5</u>	<u>106,453</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>460,582</u>	<u>16</u>	<u>515,617</u>	<u>16</u>
	其他綜合損益 (附註二四及二五)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(3,446)	-	21,942	1
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(52,410)	(2)	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(18,127)	(1)	(24,938)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>95,178</u>	<u>3</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>(73,983)</u>	<u>(3)</u>	<u>92,182</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 386,599</u>	<u>13</u>	<u>\$ 607,799</u>	<u>19</u>
	每股盈餘 (附註二九)				
9750	基 本	<u>\$ 3.58</u>		<u>\$ 4.01</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.53</u>		<u>\$ 3.96</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：汪秉龍

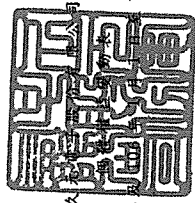


經理人：陳桂標



會計主管：陳巧芬





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	其他權益項目 (附註二五)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (\$ 16,864)	備供出售金融商品未實現 (損) 益 (\$ 31,708)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	民國 107 年 12 月 31 日		民國 106 年 12 月 31 日	
					實收資本 (\$ 2,383,450)	保留盈餘 (\$ 726,838)	特別盈餘 (\$ -)	未分配盈餘 (\$ 1,346,087)
A1	106 年 1 月 1 日餘額				\$ 1,284,980	\$ 1,284,980	\$ 1,284,980	\$ 1,284,980
M7	對子公司所有權權益變動	1,637	-	-	-	1,637	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	2,922	-	-	-	2,922	-	-
B1	105 年度盈餘分配：							
B3	提列法定盈餘公積	-	-	44,307	(44,307)	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	48,572	(48,572)	-	-	-
	現金股利—每股 3.10 元	-	-	398,344	(398,344)	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨利	-	-	515,617	515,617	-	-	515,617
D3	106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日其他綜合損益	-	-	21,942	21,942	-	-	21,942
D5	106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日綜合損益總額	-	(24,938)	537,559	537,559	-	-	537,559
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	2,388,009	(41,802)	771,145	1,391,638	2,388,009	1,391,638	2,388,009
A3	追溯適用重編影響數 (附註三)	-	-	5,000	5,000	-	-	5,000
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	2,388,009	(41,802)	771,145	1,396,638	2,388,009	1,396,638	2,388,009
M7	對子公司所有權權益變動	6,877	-	-	-	6,877	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	32,800	-	-	-	32,800	-	-
B1	106 年度盈餘分配：							
B3	提列法定盈餘公積	-	-	51,562	(51,562)	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	48,572	(48,572)	-	-	-
	現金股利—每股 4.10 元	-	-	526,842	(526,842)	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨利	-	-	460,582	460,582	-	-	460,582
D3	107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日其他綜合損益	-	(18,127)	3,446	(3,446)	-	-	(18,127)
D5	107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日綜合損益總額	-	(18,127)	457,136	457,136	-	-	457,136
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	21,290	21,290	-	-	21,290
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,427,686	\$ 59,929	\$ 822,707	\$ 1,345,232	\$ 2,427,686	\$ 1,345,232	\$ 2,427,686
								\$ 5,692,783



董事長：汪秉龍

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國 108 年 3 月 20 日查核報告)

經理人：陳桂標

會計主管：陳巧芬



久元電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 605,042	\$ 622,070
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	390,722	494,132
A20200	攤銷費用	7,880	7,895
A20300	呆帳費用	-	16,116
A20400	預期信用減損損失	23,164	-
A20900	財務成本	872	804
A21200	利息收入	(22,610)	(15,116)
A21300	股利收入	(14,594)	(2,341)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業 損益之份額	207,637	111,303
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(134,837)	(122,920)
A23100	處分以成本法衡量金融資產損失	-	1,740
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(1,646)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,095	982
A24000	與子公司及關聯企業之(已)未 實現利益	(1,361)	40,330
A24100	外幣兌換淨(益)損	(23,382)	74,937
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(11,707)	(147,001)
A31160	應收票據及帳款－關係人	14,639	(65,397)
A31180	其他應收款	13,058	(4,719)
A31190	其他應收款－關係人	-	23,861
A31200	存 貨	(219,467)	(9,310)
A31240	其他流動資產	22,259	(19,792)
A32125	合約負債	88,269	-
A32150	應付票據及帳款	50,371	(9,633)
A32160	應付關係人款項	27,085	5,297
A32180	其他應付款	(24,759)	19,930
A32200	負債準備(減少)增加	(2,738)	1,876
A32230	其他流動負債	(800)	19,565
A32240	淨確定福利負債	(8,640)	(7,741)
A33000	營運產生之現金	998,198	1,035,222

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A33100	收取之利息	\$ 15,967	\$ 15,116
A33200	收取之股利	19,106	10,642
A33300	支付之利息	(872)	(804)
A33500	支付之所得稅	(131,750)	(121,651)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>900,649</u>	<u>938,525</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(45,016)	-
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	35,000	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(67,663)	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	359
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(21,490)	(290,625)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	3,200
B02700	購置不動產、廠房及設備	(97,383)	(86,568)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30,471	121,568
B03800	存出保證金增加	(183)	(48)
B04500	購置無形資產	(1,071)	(654)
B04600	處分無形資產價款	360	-
B06500	其他金融資產增加	-	(4,910)
B07100	預付設備款(增加)減少	(19,155)	<u>30,599</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(186,130)	(227,079)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(50,000)	(50,000)
C03100	存入保證金增加	-	455
C03900	應付租賃款(減少)增加	(4,127)	19,999
C04500	發放現金股利	(526,842)	(398,344)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(580,969)	(427,890)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>38,173</u>	(52,795)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	171,723	230,761
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,415,415</u>	<u>1,184,654</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,587,138</u>	<u>\$ 1,415,415</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月20日查核報告)

董事長：汪秉龍



經理人：陳桂標



會計主管：陳巧芬



久元電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 20 日經董事會通過發布。

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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9		
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 239,275	\$ 239,275	(1)	
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	114,147	114,147	(1)	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,415,415	1,415,415	-	
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,058,114	1,058,114	(2)	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	120,126	120,126	-	
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產						
一權益工具						
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39)重分類	\$ -	\$ 114,147	\$ 114,147	\$ 5,000	(\$ 5,000)	(1)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39)重分類	-	239,275	239,275	-	63,470	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產						
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	2,593,655	2,593,655	-	-	(2)
合 計	\$ -	\$ 2,947,077	\$ 2,947,077	\$ -	\$ 58,470	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益 63,470 仟元重分類為其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

本公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 5,000 仟元，保留盈餘調整增加 5,000 仟元。

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

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

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 50,098	\$ 50,098
預收貨款	50,098	(50,098)	-
負債影響	<u>\$ 50,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,098</u>

合併公司於 107 年若依 IAS 18 處理，IFRS 15 下應有之單行項目及餘額調整改按 IAS 18 處理之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	107年12月31日
合約負債—流動（減少）	(\$138,367)
預收貨款增加	138,367
負債增加（減少）	<u>\$ -</u>

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

本公司為承租人

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

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

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利

率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

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

本公司為出租人

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

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 67,328	\$ 67,328
租賃資產	21,998	(21,998)	-
累計折舊－租賃資產	(5,218)	5,218	-
累計折舊－使用權資產	-	(5,218)	(5,218)
資產影響	<u>\$ 16,780</u>	<u>\$ 45,330</u>	<u>\$ 62,110</u>
租賃負債－流動	\$ -	\$ 20,511	\$ 20,511
應付租賃款－流動	4,260	(4,260)	-
租賃負債－非流動	-	40,690	40,690
應付租賃款－非流動	11,611	(11,611)	-
負債影響	<u>\$ 15,871</u>	<u>\$ 45,330</u>	<u>\$ 61,201</u>

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

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

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本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，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

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

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

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎下若干會計處理

差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」及「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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；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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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，並不影響其分類。

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) 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期列為費用。

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。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(五) 外 幣

本公司之功能性貨幣為新台幣。編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面

金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(十一) 商 譽

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

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產

帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

4. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當年度損益。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

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

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。

購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

1. 保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十六) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務，本公司係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自測試代工、切割挑檢代工及機器組裝產品之銷售。由於測試代工及切割挑檢代工於運抵客戶指定地點

時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款，另機器銷售及組裝產品係於安裝完成並經客戶驗收後即完成主要履約義務，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及

(2) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十七) 租賃

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

1. 本公司為出租人

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

租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

2. 本公司為承租人

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

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生計畫修正或縮減時，或進行清償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保留盈餘，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。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。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備、研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴

轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。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。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假

設及輸入值請參閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 所得稅

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 69,175 仟元及 63,829 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日止分別尚有 723,805 仟元及 482,826 仟元之暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 814	\$ 841
銀行支票及活期存款	675,997	790,864
約當現金		
附買回債券	311,422	594,200
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	598,905	29,510
	<u>\$ 1,587,138</u>	<u>\$ 1,415,415</u>

銀行存款於資產負債日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.01%~3.93%	0.001%~4.43%
附買回債券	2.8%	1.8%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 33,604
<u>非 流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>277,424</u>
	<u>\$311,028</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
國內投資	
上市(櫃)股票	<u>\$ 33,604</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
上市(櫃)股票	\$134,571
未上市(櫃)股票	<u>78,969</u>
小 計	213,540
國外投資	
未上市(櫃)股票	<u>63,884</u>
	<u>\$277,424</u>

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

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年12月31日

流 動	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$159,164
非 流 動	
國內投資	
原始到期日超過一年之定期存款(一)	<u>20,271</u>
	<u>\$179,435</u>

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.56%~3.93%。此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十七。

九、備供出售金融資產－106年

106年12月31日

國內投資	
一上市(櫃)公司股票	<u>\$239,275</u>
流 動	\$ 38,249
非 流 動	<u>201,026</u>
	<u>\$239,275</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

106年12月31日

國內未上市(櫃)普通股	\$ 50,264
國外未上市(櫃)特別股	<u>63,883</u>
	<u>\$114,147</u>
依金融資產衡量種類區分	
備供出售金融資產	<u>\$114,147</u>

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 11,691	\$ 21,862
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	941,924	925,769
減：備抵損失	<u>50,086</u>	<u>26,922</u>
	<u>891,838</u>	<u>898,847</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$903,529</u>	<u>\$920,709</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 20,980	\$ 6,987
應收收益	4,142	3,357
其他	<u>477</u>	<u>21,670</u>
	<u>\$ 25,599</u>	<u>\$ 32,014</u>

107 年度

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 60 天	61 ~ 120 天	121 ~ 150 天	151 ~ 180 天	181 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 398,722	\$ 311,399	\$ 54,947	\$ 30,599	\$ 146,257	\$ 941,924
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(3,202)	(1,105)	(677)	(45,102)	(50,086)
攤銷後成本	<u>\$ 398,722</u>	<u>\$ 308,197</u>	<u>\$ 53,842</u>	<u>\$ 29,922</u>	<u>\$ 101,155</u>	<u>\$ 891,838</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 26,922
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	26,922
加：本期提列減損損失	23,164
期末餘額	<u>\$ 50,086</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，本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，本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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額。本公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日
0 ~ 60 天	\$525,847
61 ~ 90 天	191,789
91 ~ 120 天	91,675
121 天以上	<u>116,458</u>
合 計	<u>\$925,769</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
91 至 120 天	\$ 30,489
121 至 150 天	9,575
151 至 180 天	147
181 天以上	<u>1,807</u>
合 計	<u>\$ 42,018</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,806	\$ 10,806
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>16,116</u>	<u>16,116</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,922</u>	<u>\$ 26,922</u>

十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 43,675	\$ 31,173
半 成 品	11,438	2,893
在 製 品	318,446	275,332
原 物 料	<u>141,158</u>	<u>59,343</u>
	<u>\$514,717</u>	<u>\$368,741</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,866,558 仟元及 2,045,596 仟元。107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 12,095 仟元及 982 仟元。

十三、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	<u>\$ 950,226</u>	<u>\$ 1,167,196</u>
投資關聯企業	<u>\$ 175,426</u>	<u>\$ 96,117</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
<u>非上市(櫃)公司</u>		
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa)	\$ 905,871	\$ 1,114,177
辰祥自動化股份有限公司(辰祥自動化公司)(原晶準精密股份有限公司)	17,904	27,724
威控有限公司(Samoa)(威控 Samoa)	17,020	12,396
久宏鑫科技股份有限公司(久宏鑫公司)	7,806	10,931
威控自動化機械有限公司(威控自動化公司)	976	976
天曜投資有限公司(天曜公司)	649	992
	<u>\$ 950,226</u>	<u>\$ 1,167,196</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 決 議 及 表 決 權 百 分 比	
	107年12月31日	106年12月31日
YTEC Samoa	100%	100%
辰祥自動化公司(原晶準公司)	100%	100%
威控 Samoa	100%	100%
久宏鑫公司	100%	100%
威控自動化公司	100%	100%
天曜公司	100%	100%

本公司於 103 年分批陸續收購威控公司股權，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，直接取得其轉投資公司威控 Samoa 及天曜公司 100% 股權。

本公司於 104 年 3 月以 1,000 仟元投資設立威控自動化公司(持股 100%)，其主要營業項目為光電設備及自動化機械組裝及買賣等業務，該公司於 104 年 4 月完成設立登記。

本公司投資設立 YTEC Samoa，並由其透過 YTEC (Hong Kong) Global Limited (簡稱 YTEC HK 公司)(持股 100%) 間接轉投資大

陸地區成立廈門久元電子有限公司（簡稱廈門久元公司）（持股 100%），以從事發光二極體晶粒及晶圓挑檢測試及目檢代工等業務。

YTEC HK 公司間接轉投資大陸地區成立常州久元光電有限公司（簡稱常州久元公司）（持股 100%），以從事發光 LED 晶粒檢測設備研發及二極體晶粒及晶圓挑檢測試及目檢代工等業務。

YTEC HK 公司於 105 年 9 月間接轉投資大陸地區成立揚州久元電子有限公司（簡稱揚州久元公司）（持股 100%），以從事無線射頻標籤等設備研發及生產事業。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。

本公司於 101 年 7 月 9 日以 29,000 仟元投資設立久宏鑫公司（持股 100%），以拓展公司多角化經營之營運目標，其主營業務為化學原物料之研究開發，該公司於 101 年 7 月 19 日完成設立登記。

本公司於 101 年 10 月 17 日以 9,000 仟元投資設立晶準公司（持股 75%），以拓展公司多角化經營之營運目標，其主營業務為精密儀器批發業，產品設計業等相關業務，該公司於 101 年 11 月 1 日完成設立登記。本公司於 104 年 12 月以 3,000 仟元收購晶準公司其他非控制股權，持有晶準公司 100% 股權。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。

本公司於 101 年合計以 656,899 仟元收購巨豐半導體有限公司（簡稱巨豐半導體公司）60% 股權及久元微電子（深圳）有限公司（簡稱久元微電子公司）（原朗富科技（深圳）股份有限公司）100% 股權。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。本公司於 107 年 10 月以美金 700 仟元購買巨豐半導體剩餘之 40% 股權，截至 107 年 12 月 31 日持股比例為 100%。

107 及 106 年度採用權益法子公司之損益及其他綜合損益份額，除久宏鑫公司、辰祥自動化公司、威控 Samoa、天曜公司及威控自動化公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按同期間經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(二) 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
天正國際精密機械股份有限公司(天正公司)	\$147,988	\$ 73,396
矽金光學股份有限公司(矽金公司)	<u>27,438</u>	<u>22,721</u>
	<u>\$175,426</u>	<u>\$ 96,117</u>
	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>	
<u>公 司 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
天正公司	16.46%	19.10%
矽金公司	24.00%	24.00%
 <u>天正公司</u>		
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 47,108</u>	<u>\$ 18,561</u>
 <u>矽金公司</u>		
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 4,717</u>	<u>\$ 618</u>

本公司因擴展業務所需，102年2月以37,975仟元取得天正公司20%股權，另因天正公司分別於103年8月、104年1月、107年9月及10月辦理增資，本公司並未依持股比例參與認購，另因合併威控公司取得其持有天正公司4.34%股權，以及106年10月出售部分持股，故截至107年12月31日本公司持股為16.46%。

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

本公司於104年6月1日以24,000仟元與某公司共同投資設立矽金公司(本公司持股40%)，以拓展公司多角化經營之營運目標，其主營業務為半導體光學檢測技術設備銷售等相關業務，該公司於104年6月25日完成設立登記。另因矽金公司於106年辦理增資，本公司並未依持股比例參與認購，截至107年12月31日本公司持股為24.00%。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
天正公司	<u>\$317,519</u>	<u>\$290,089</u>

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

107及106年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

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，請參閱附表六「被投資公司資訊」。

十四、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	107年12月31日	106年12月31日
自有土地	\$ 25,392	\$ 25,392
房屋及建築	450,653	686,775
機器設備	743,175	916,888
試驗設備	3,805	5,161
運輸設備	2,557	2,123
辦公設備	40	74
租賃資產	16,780	20,446
租賃改良	69	661
其他設備	10,331	13,431
	<u>\$1,252,802</u>	<u>\$1,670,951</u>

成 本	107年度				年 底 餘 額
	年 初 餘 額	增	添 處	分 重 分 類	
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,210,554	1,620	245,574	(4,216)	962,384
機器設備	4,466,147	91,872	34,746	(2,880)	4,520,393
試驗設備	26,962	-	-	-	26,962
運輸設備	7,263	1,201	146	-	8,318
辦公設備	7,824	-	95	-	7,729
租賃資產	21,998	-	-	-	21,998
租賃改良	22,208	-	21,747	-	461
其他設備	108,255	2,986	4,627	-	106,614
合 計	<u>5,896,603</u>	<u>\$ 97,679</u>	<u>\$ 306,935</u>	<u>(\$ 7,096)</u>	<u>5,680,251</u>
累計折舊					
房屋及建築	523,779	\$ 55,243	\$ 64,806	(\$ 2,485)	511,731
機器設備	3,549,259	323,595	29,637	(65,999)	3,777,218
試驗設備	21,801	1,356	-	-	23,157
運輸設備	5,140	767	146	-	5,761
辦公設備	7,750	35	96	-	7,689
租賃資產	1,552	3,666	-	-	5,218
租賃改良	21,547	181	21,336	-	392
其他設備	94,824	5,054	3,595	-	96,283
合 計	<u>4,225,652</u>	<u>\$ 389,897</u>	<u>\$ 119,616</u>	<u>(\$ 68,484)</u>	<u>4,427,449</u>
淨 額	<u>\$1,670,951</u>				<u>\$1,252,802</u>

成本	106年度				年底餘額
	年初餘額	增	添	處	
自有土地	\$ 25,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,392
房屋及建築	1,209,318	1,236	-	-	1,210,554
機器設備	4,787,471	60,176	297,738	(83,762)	4,466,147
試驗設備	26,812	150	-	-	26,962
運輸設備	6,288	1,163	188	-	7,263
辦公設備	7,824	-	-	-	7,824
租賃資產	-	21,998	-	-	21,998
租賃改良	22,208	-	-	-	22,208
其他設備	106,410	1,845	-	-	108,255
合計	<u>6,191,723</u>	<u>\$ 86,568</u>	<u>\$ 297,926</u>	<u>(\$ 83,762)</u>	<u>5,896,603</u>
累計折舊					
房屋及建築	467,020	\$ 56,759	\$ -	\$ -	523,779
機器設備	3,526,311	425,726	283,453	(119,325)	3,549,259
試驗設備	20,150	1,651	-	-	21,801
運輸設備	4,634	694	188	-	5,140
辦公設備	6,951	799	-	-	7,750
租賃資產	-	1,552	-	-	1,552
租賃改良	20,989	558	-	-	21,547
其他設備	89,266	5,558	-	-	94,824
合計	<u>4,135,321</u>	<u>\$ 493,297</u>	<u>\$ 283,641</u>	<u>(\$ 119,325)</u>	<u>4,225,652</u>
淨額	<u>\$ 2,056,402</u>				<u>\$ 1,670,951</u>

本公司之不動產、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	8至41年
工程系統	8至41年
機器設備	2至10年
試驗設備	5至6年
運輸設備	2至6年
辦公設備	8年
租賃資產	3至10年
其他設備	3至20年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十五、投資性不動產

107年度				
	年初餘額	本年度增加	重分類	年底餘額
成 本				
土 地	\$ 13,208	\$ -	\$ -	\$ 13,208
房屋及建築	<u>29,417</u>	<u>-</u>	<u>4,216</u>	<u>33,633</u>
合 計	42,625	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,216</u>	46,841
累計折舊				
房屋及建築	<u>17,889</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 2,485</u>	<u>21,199</u>
淨 額	<u>\$ 24,736</u>			<u>\$ 25,642</u>

106年度				
	年初餘額	本年度增加		年底餘額
成 本				
土 地	\$ 13,208	\$ -		\$ 13,208
房屋及建築	<u>29,417</u>	<u>-</u>		<u>29,417</u>
合 計	42,625	<u>\$ -</u>		42,625
累計折舊				
房屋及建築	<u>17,052</u>	<u>\$ 837</u>		<u>17,889</u>
淨 額	<u>\$ 25,573</u>			<u>\$ 24,736</u>

除認列折舊費用及不動產、廠房及設備依性質重分類至投資性不動產外，本公司之投資性不動產於107年及106年1月1日至12月31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 至 40 年
工程系統	5 至 10 年

投資性不動產107年及106年12月31日之公允價值，係由本公司管理階層參酌投資性不動產標的周邊區域之政府公告最近期銷售市價估算金額，經評估並無減損之跡象，評價所得公允價值如下：

	107年12月31日	106年12月31日
公允價值	<u>\$ 46,280</u>	<u>\$ 46,280</u>

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

十六、無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
專利權	\$ 42,491	\$ 48,494
商譽	2,583	2,583
電腦軟體成本	1,791	2,385
其他	<u>1,062</u>	<u>1,634</u>
	<u>\$ 47,927</u>	<u>\$ 55,096</u>

	107 年度				
	電腦軟體 成 本	商 譽	專 利 權	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ 19,823	\$ 2,583	\$ 67,860	\$ 5,468	\$ 95,734
單獨取得	899	-	172	-	1,071
處分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,314</u>	<u>1,314</u>
年底餘額	<u>\$ 20,722</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 68,032</u>	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ 95,491</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
年初餘額	\$ 17,438	\$ -	\$ 19,366	\$ 3,834	\$ 40,638
攤銷費用	1,493	-	6,175	212	7,880
處分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>954</u>	<u>954</u>
年底餘額	<u>\$ 18,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,541</u>	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 47,564</u>
淨 額	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 42,491</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 47,927</u>

	106 年度				
	電腦軟體 成 本	商 譽	專 利 權	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ 19,565	\$ 2,583	\$ 67,464	\$ 5,468	\$ 95,080
單獨取得	258	-	396	-	654
年底餘額	<u>\$ 19,823</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 67,860</u>	<u>\$ 5,468</u>	<u>\$ 95,734</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
年初餘額	\$ 15,928	\$ -	\$ 13,194	\$ 3,621	\$ 32,743
攤銷費用	1,510	-	6,172	213	7,895
年底餘額	<u>\$ 17,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,366</u>	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 40,638</u>
淨 額	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ 2,583</u>	<u>\$ 48,494</u>	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 55,096</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：

電腦軟體成本	2至5年
專利權	10至11年
其他	3至10年

十七、其他金融資產—106年

	106年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$120,126</u>
流動	\$ 99,880
非流動	<u>20,246</u>
	<u>\$120,126</u>

其他金融資產設定質押之資訊，參閱附註三五。

十八、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
留抵稅額	\$189,104	\$241,703
預付款項	61,238	33,144
用品盤存	25,077	26,155
存出保證金	1,182	999
其他（暫付款及代付款）	<u>5,368</u>	<u>2,044</u>
	<u>\$281,969</u>	<u>\$304,045</u>
流動	\$280,787	\$303,046
非流動	<u>1,182</u>	<u>999</u>
	<u>\$281,969</u>	<u>\$304,045</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>

銀行週轉金借款之利率於106年12月31日為0.950%。

二十、應付票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 762	\$ 53
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>271,568</u>	<u>221,192</u>
	<u>\$272,330</u>	<u>\$221,245</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、應付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>最低租賃給付</u>		
不超過1年	\$ 4,700	\$ 4,700
1~5年	<u>12,110</u>	<u>16,809</u>
	16,810	21,509
減：未來財務費用	(<u>938</u>)	(<u>1,510</u>)
最低租賃給付現值	<u>\$ 15,872</u>	<u>\$ 19,999</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過1年	\$ 4,260	\$ 4,128
1~5年	<u>11,612</u>	<u>15,871</u>
	<u>\$ 15,872</u>	<u>\$ 19,999</u>

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

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

二二、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$118,854	\$131,456
應付員工酬勞（附註二七）	72,730	91,375
應付董監酬勞（附註二七）	4,200	4,570
應付設備款	1,859	1,563
其他（註）	<u>70,233</u>	<u>63,375</u>
	<u>\$267,876</u>	<u>\$292,339</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他負債</u>		
預收款項	\$ -	\$ 40,798
預收款項－關係人(附註三四)	-	9,300
存入保證金(附註三一)	7,494	7,494
其他(暫收款及代收款)	209	1,009
	<u>\$ 7,703</u>	<u>\$ 58,601</u>
<u>流動</u>		
－其他應付款	<u>\$267,876</u>	<u>\$292,339</u>
－其他負債	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 51,107</u>
<u>非流動</u>		
－其他負債	<u>\$ 7,494</u>	<u>\$ 7,494</u>

註：主要係應付水電費、應付保險費及其他應付費用等。

二三、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
員工福利(一)	\$ 3,144	\$ 2,416
保固(二)	12,657	16,123
	<u>\$ 15,801</u>	<u>\$ 18,539</u>

	107年度		
	員工福利	保固	合計
年初餘額	\$ 2,416	\$ 16,123	\$ 18,539
本年度新增	3,144	10,963	14,107
本年度迴轉/使用	(2,416)	(14,429)	(16,845)
年底餘額	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ 12,657</u>	<u>\$ 15,801</u>

	106年度		
	員工福利	保固	合計
年初餘額	\$ 3,651	\$ 13,012	\$ 16,663
本年度新增	2,416	13,239	15,655
本年度迴轉/使用	(3,651)	(10,128)	(13,779)
年底餘額	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 16,123</u>	<u>\$ 18,539</u>

(一) 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本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，以及企業合併所承擔被收購公司之保固義務。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 97,107	\$ 90,723
計畫資產公允價值	(72,251)	(60,673)
淨確定福利負債	<u>\$ 24,856</u>	<u>\$ 30,050</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
106年1月1日	\$ 117,396	(\$ 57,663)	\$ 59,733
服務成本			
當期服務成本	118	-	118
利息費用（收入）	2,113	(1,038)	1,075
認列於損益	<u>2,231</u>	<u>(1,038)</u>	<u>1,193</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	\$ -	\$ 466	\$ 466
精算利益—人口統 計假設變動	455	-	455
精算損失—財務假 設變動	(13,575)	-	(13,575)
精算利益—經驗調 整	(9,288)	-	(9,288)
認列於其他綜合損益	(22,408)	466	(21,942)
雇主提撥	-	(8,934)	(8,934)
福利支付	(6,496)	6,496	-
106年12月31日	<u>90,723</u>	<u>(60,673)</u>	<u>30,050</u>
服務成本			
當期服務成本	53	-	53
利息費用(收入)	<u>1,452</u>	<u>(971)</u>	<u>481</u>
認列於損益	<u>1,505</u>	<u>(971)</u>	<u>534</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之 金額外)	-	(1,433)	(1,433)
精算利益—人口統 計假設變動	2,068	-	2,068
精算損失—財務假 設變動	4,643	-	4,643
精算利益—經驗調 整	(1,832)	-	(1,832)
認列於其他綜合損益	<u>4,879</u>	<u>(1,433)</u>	<u>3,446</u>
雇主提撥	-	(9,174)	(9,174)
福利支付	-	-	-
107年12月31日	<u>\$ 97,107</u>	<u>(\$ 72,251)</u>	<u>\$ 24,856</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 393	\$ 865
推銷費用	16	26
管理費用	14	33
研發費用	<u>111</u>	<u>269</u>
	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 1,193</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.28%	1.60%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
計畫資產報酬率	1.28%	1.60%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.50%	(\$ 7,375)	(\$ 6,887)
減少 0.50%	\$ 9,232	\$ 8,165
薪資預期增加率		
增加 0.50%	\$ 9,116	\$ 8,083
減少 0.50%	(\$ 7,361)	(\$ 6,894)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ 9,173	\$ 8,934
確定福利義務平均到期期間	17 年	17 年

二五、權益

(一) 股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 1,284,980</u>	<u>\$ 1,284,980</u>

本公司股本並無重大變動。已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

(二) 資本公積

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<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
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	35,722	2,922
合併溢額	89,710	89,710

（接次頁）

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<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	\$ 8,514	\$ 1,637
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	15,948	15,948
可轉換公司債之認股權	<u>2,176</u>	<u>2,176</u>
	<u>\$ 2,427,686</u>	<u>\$ 2,388,009</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，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

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

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

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

本公司 108 年 3 月 20 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 46,058	
提列特別盈餘公積	75,159	
股東股利－現金	385,494	\$ 3.0

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 24 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 41,802)	(\$ 16,864)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(18,127)	(24,938)
年底餘額	(\$ 59,929)	(\$ 41,802)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	金 額
106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 31,708)
未實現損益	95,178
106 年 12 月 31 日餘額	63,470
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(63,470)
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	\$ -

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>58,470</u>
年初餘額 (IFRS 9)	58,470
未實現損益	
權益工具	(52,410)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(21,290)
年底餘額	<u>(\$ 15,230)</u>

二六、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
加工收入	\$ 2,282,455	\$ 2,358,728
銷貨收入	548,598	708,419
其他收入	<u>98,737</u>	<u>145,462</u>
	<u>\$ 2,929,790</u>	<u>\$ 3,212,609</u>

(一) 合約餘額

	107年12月31日	107年1月1日
應收帳款 (附註十一)	<u>\$891,838</u>	<u>\$898,847</u>
合約負債	<u>\$138,367</u>	<u>\$ 50,098</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	107 年度
<u>來自年初合約負債</u>	
商品銷貨	<u>\$ 35,614</u>

(二) 客戶合約收入之細分

本公司主要營運地區台灣及中國。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	107年度	106年度
國 內	\$ 2,037,525	\$ 2,242,056
國 外	892,265	970,553
	<u>\$ 2,929,790</u>	<u>\$ 3,212,609</u>

二七、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	107年度	106年度
營業租賃租金收入	\$ 53,512	\$ 48,854
處分不動產、廠房及設備利益	134,837	122,920
出租資產折舊費用	(5,406)	(6,027)
投資性不動產折舊費用	(825)	(837)
	<u>\$182,118</u>	<u>\$164,910</u>

(二) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 22,610	\$ 15,116
股利收入	14,594	2,341
其 他	11,763	3,221
	<u>\$ 48,967</u>	<u>\$ 20,678</u>

(三) 其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換淨益(損)	\$ 35,896	(\$104,780)
處分投資損失	-	(94)
賠償損失	(27)	(16)
其 他	(1,620)	(509)
	<u>\$ 34,249</u>	<u>(\$105,399)</u>

(四) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 281	\$ 508
應付租賃款利息	572	277
其他財務成本	19	19
	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 804</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$389,897	\$493,295
投資性不動產	825	837
無形資產	<u>7,880</u>	<u>7,895</u>
合計	<u>\$398,602</u>	<u>\$502,027</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$362,901	\$466,634
營業費用	21,590	20,634
其他收益及費損	<u>6,231</u>	<u>6,864</u>
	<u>\$390,722</u>	<u>\$494,132</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 369	\$ 372
營業費用	<u>7,511</u>	<u>7,523</u>
	<u>\$ 7,880</u>	<u>\$ 7,895</u>

(六) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
退職後福利(附註二四)		
確定提撥計畫	\$ 33,411	\$ 33,228
確定福利計畫	<u>534</u>	<u>1,193</u>
	33,945	34,421
其他員工福利	<u>944,193</u>	<u>983,228</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 978,138</u>	<u>\$ 1,017,649</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 689,400	\$ 719,547
營業費用	<u>288,738</u>	<u>298,102</u>
	<u>\$ 978,138</u>	<u>\$ 1,017,649</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	10.04%	10.69%
董監事酬勞	0.62%	0.65%

金 額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 68,000		\$ 75,000
董監事酬勞		4,200		4,570

年度個體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。

董事會決議配發之 107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 年及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 36,738	\$ 4,935
外幣兌換損失總額	(842)	(109,715)
淨益(損)	<u>\$ 35,896</u>	<u>(\$104,780)</u>

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年度	106年度
當期所得稅		
當期產生者	\$151,733	\$134,207
未分配盈餘加徵	773	-
以前年度之調整	(2,700)	(14,700)
遞延所得稅		
當期產生者	5,918	(13,054)
稅率變動	(11,264)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$144,460</u>	<u>\$106,453</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$605,042</u>	<u>\$622,070</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$121,008	\$105,752
決定課稅所得時應予調減項 目	(10,864)	(4,185)
未認列之可減除暫時性差異	47,507	19,586
稅率變動	(11,264)	-
未分配盈餘加徵	773	-
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(<u>2,700</u>)	(<u>14,700</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$144,460</u>	<u>\$106,453</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債 應付所得稅	<u>\$115,768</u>	<u>\$ 97,712</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

107 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
遞延收入	\$ 37,393	\$ 309	\$ 37,702
備抵存貨跌價損失	8,565	3,931	12,496
負債準備	2,741	(210)	2,531
備抵呆帳	3,083	4,674	7,757
其他	<u>12,047</u>	<u>(3,358)</u>	<u>8,689</u>
	<u>\$ 63,829</u>	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 69,175</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
遞延收入	\$ 33,209	\$ 4,184	\$ 37,393
備抵存貨跌價損失	8,398	167	8,565
負債準備	2,212	529	2,741
備抵呆帳	675	2,408	3,083
其他	1,808	10,239	12,047
	<u>\$ 46,302</u>	<u>\$ 17,527</u>	<u>\$ 63,829</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$723,805</u>	<u>\$482,826</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.58</u>	<u>\$ 4.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.53</u>	<u>\$ 3.96</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
本年度淨利	<u>\$460,582</u>	<u>\$515,617</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	460,582	515,617
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>\$460,582</u>	<u>\$515,617</u>

股 數	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	128,498	128,498
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>1,979</u>	<u>1,613</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>130,477</u>	<u>130,111</u>

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

三十、非現金交易

本公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 107 及 106 年度分別將存貨 63,157 仟元及 106,099 仟元轉列為不動產、廠房及設備；另本公司於 107 及 106 年度分別將不動產、廠房及設備淨額 38 仟元(帳列成本 66,037 仟元減累計折舊 65,999 仟元)及 70,535 仟元(帳列成本 189,860 仟元減累計折舊 119,325 仟元)轉列為存貨；且本公司於 107 年度將不動產、廠房及設備淨額 1,731 仟元(帳列成本 4,216 仟元減累計折舊 2,485 仟元)轉列為投資性不動產(參閱附註十五)。

三一、營業租賃協議

- (一) 本公司為承租人

營業租賃主係承租土地及廠房，租賃期間為 1 至 20 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地或廠房並無優惠承購權。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 970 仟元及 904 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1年內	\$ 15,994	\$ 15,624
超過1年但不超過5年	31,387	39,593
超過5年	-	8,000
	<u>\$ 47,381</u>	<u>\$ 63,217</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係本公司將廠房部分樓層及所擁有之投資性不動產出租，租賃期間為3至5年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至107年及106年12月31日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為7,494仟元及7,494仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1年內	\$ 31,477	\$ 25,962
超過1年但不超過5年	90,654	33,260
	<u>\$122,131</u>	<u>\$ 59,222</u>

三二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每定期檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三三、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

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其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 168,175	\$ -	\$ -	\$ 168,175
－國內未上市(櫃)股票	-	-	78,969	78,969
－國外未上市(櫃)股票	-	-	63,884	63,884
合 計	<u>\$ 168,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,853</u>	<u>\$ 311,028</u>

106年12月31日

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

107及106年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

3. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

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

107 年度

	107年1月1日 至12月31日
年初餘額	\$111,547
新 增	45,016
處 分	(13,710)
年底餘額	<u>\$142,853</u>

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註 1)	\$ -	\$ 2,593,655
備供出售金融資產 (註 2)	-	353,422
透過其他綜合損益按公允價 值衡量		
權益工具投資	311,028	-
按攤銷後成本衡量之金融資 產 (註 3)	3,046,328	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 4)	588,541	588,961

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

註 2：餘額係包含分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產餘額。

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

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人款項）、其他應付款（含關係人款項）、應付租賃款（流動及非流動）及長期借款（含 1 年內到期部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本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。本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本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。

本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本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。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。本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。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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

本公司主要受到美金、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，本公司之敏感度分析。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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，下表之（負）正數係表示當本公司之功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%、5%及 10%時，將使稅前淨利（減少）增加之金額。

	美金之影響		人民幣之影響		日圓之影響	
	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度
稅前淨（損）益	<u>(\$60,313)</u>	<u>(\$81,040)</u>	<u>(\$ 7,116)</u>	<u>(\$ 6,594)</u>	<u>\$ 2,247</u>	<u>(\$ 500)</u>

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

(2) 利率風險

因本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 1,089,762	\$ 743,836
具現金流量利率風險		
—金融資產	675,560	790,516

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。對於浮動利率資產，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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 676 仟元及 791 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因上市（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。本公司並未積極交易該等投資。本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%，107 年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 3,110 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 2,393 仟元。

本公司對權益證券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，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前六大客戶，截至107年及106年12月31日止，應收票據及帳款總額來自前述客戶之比率分別為37%及35%。

3. 流動性風險

本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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年及106年12月31日止，本公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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本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，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日預期借款利率推導而得。

107年12月31日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 53	\$ 258,008	\$ 50,925	\$ 11,847
浮動利率工具	-	-	-	-
固定利率工具	350	703	3,207	11,612
	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 258,711</u>	<u>\$ 54,132</u>	<u>\$ 23,459</u>

106年12月31日

	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ -	\$ 207,850	\$ 44,355	\$ 7,494
浮動利率工具	-	-	50,000	-
固定利率工具	339	681	3,108	15,871
	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 208,531</u>	<u>\$ 97,463</u>	<u>\$ 23,365</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 50,000
— 未動用金額	950,000	880,000
	<u>\$950,000</u>	<u>\$930,000</u>

三四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
廈門久元電子有限公司	子公司
揚州久元電子有限公司	子公司
吳江巨豐電子有限公司	子公司
威控商貿(深圳)有限公司	子公司
久元微電子(深圳)有限公司	子公司

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
銷貨收入	其他關係人	\$ 110,739	\$ 95,951
	子公司	69,782	150,692
	關聯企業	<u>2,600</u>	<u>3,000</u>
		<u>\$ 183,121</u>	<u>\$ 249,643</u>

本公司與關係人之交易，係按一般交易條件及價格辦理。

(三) 進貨

關係人類別	107年度	106年度
關聯企業	\$ 594	\$ 423
其他關係人	12	-
子公司	<u>37,104</u>	<u>5,207</u>
	<u>\$ 37,710</u>	<u>\$ 5,630</u>

本公司與關係人之交易，係按一般交易條件及價格辦理。

(四) 應收關係人款項及其他應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應收票據及帳款—	其他關係人		
關係人淨額	宏齊科技	\$ 28,726	\$ 33,095
	子公司		
	久元微電子	53,664	-
	揚州久元	-	68,734
	其他	2,902	137
	關聯企業		
	天正國際	<u>5,460</u>	<u>3,425</u>
		<u>\$ 90,752</u>	<u>\$ 105,391</u>

本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 90 至 150 天，上列關係人之收款條件則均按一般交易條件辦理。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款—	其他關係人		
關係人淨額	宏齊科技	<u>\$ 259,875</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應付關係人款項及其他應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應付關係人款項	關聯企業	\$ 79	\$ 171
	其他關係人	1,470	-
	子公司		
	廈門久元	22,686	5,207
	威控商貿	8,228	-
		<u>\$ 32,463</u>	<u>\$ 5,378</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提供保證。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分利益	
	107年度	106年度	107年度	106年度
子公司	\$ 4,563	\$ 21,487	\$ 2,105	\$ 15,358
其他關係人				
宏齊科技	<u>275,000</u>	<u>800</u>	<u>93,031</u>	<u>643</u>
	<u>\$ 279,563</u>	<u>\$ 22,287</u>	<u>\$ 95,136</u>	<u>\$ 16,001</u>

本公司出售不動產、廠房及設備予子公司之處分損益已予以遞延，並以子公司之耐用年限為基礎予以逐年認列。

(七) 其他關係人交易

	107年度	106年度
租金收入		
其他關係人		
宏齊科技	<u>\$ 15,781</u>	<u>\$ 15,818</u>
製造費用		
其他關係人	\$ 19,142	\$ 17,390
子公司	<u>4,223</u>	<u>3,092</u>
	<u>\$ 23,365</u>	<u>\$ 20,482</u>
營業費用		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>
預收款項		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,300</u>

本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本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。

(八) 對主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 23,712	\$ 22,889
退職後福利	75	146
	<u>\$ 23,787</u>	<u>\$ 23,035</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。

三五、質抵押之資產

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，質抵押明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單（註）	\$179,435	\$120,126
不動產、廠房及設備－淨額	84,348	239,140
投資性不動產	<u>25,642</u>	<u>24,736</u>
	<u>\$289,425</u>	<u>\$384,002</u>

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

註：質押定存 107 年度係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動；106 年度係帳列其他金融資產－流動及非流動。

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 12 月 31 日，本公司簽訂於資產負債表日後開始之融資租賃承諾金額為 16,809 仟元。

三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

107年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>								
美 金	\$	41,967		30.67	\$	1,287,128		
日 圓		8,262		0.2762		2,282		
人 民 幣		32,052		4.45		142,631		
						<u>\$ 1,432,041</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,628		30.77	\$	80,864		
日 圓		88,321		0.2802		24,748		
人 民 幣		68		4.50		306		
						<u>\$ 105,918</u>		

106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>								
美 金	\$	55,744		29.71	\$	1,656,154		
日 圓		39,329		0.2622		10,312		
人 民 幣		29,029		4.54		131,792		
						<u>\$ 1,798,258</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,197		29.81	\$	35,683		
日 圓		19,959		0.2662		5,313		
						<u>\$ 40,996</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	107年度		106年度	
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	30.67 (美元：新台幣)	(\$ 8,578)	29.76 (美元：新台幣)	(\$ 49,720)
日 元	0.28 (日元：新台幣)	403	0.26 (日元：新台幣)	(123)
人 民 幣	4.45 (人民幣：新台幣)	(11,307)	4.57 (人民幣：新台幣)	(8,603)
		<u>(\$ 19,482)</u>		<u>(\$ 58,446)</u>

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臺幣 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：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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：附表八。

久元電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額 (註一)	實際支 金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	呆帳 金額	擔 保 稱 價	品 值	對 象 與 限 額	對 個 別 對 象 與 限 額	資 金 總 額	資 金 限 額
1	巨豐電子公司	吳江巨豐公司	其他應收款一 關係人	是	\$ 31,150	\$ 25,375	\$ 25,375	(註二)	供營運使用	\$ -	供營運使用	\$ -	-\$	-	\$ 31,111 (註三)	\$ 31,111 (註三)	\$ 31,111 (註三)	\$ 31,111 (註三)

註一：係原始幣依 107 年 12 月 31 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貸與企業淨值之 40% 或本公司實收資本額之 40% 孰低者；資金貸與總限額為本公司淨值之 40%。

久元電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	背書保證對象		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 金額	除 動 支 額	以 財產擔保 金額	除 之 金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨 值之比率	背書 最高 保證額	屬 母 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 背 書 保 證	屬 公 司 對 公 司 背 書 保 證	屬 大 陸 地 區 背 書 保 證
			背書 關係	對象													
0	久元公司	YTEC HK 公司	本公司間接持有 100% 之子公司	對背書保證 對象	\$ 1,741,634 (註一)	\$ 309,550	\$ 307,150	\$ 307,150	\$ 307,150	\$ -	-	5.29%	\$ 2,322,178 (註二)	Y	N	N	N
0	久元公司	常州久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	對背書保證 對象	1,741,634 (註一)	108,343	107,503	107,503	107,503	-	-	1.85%	2,322,178 (註二)	Y	N	N	Y
0	久元公司	吳江巨豐公司	本公司間接持有 100% 之子公司	對背書保證 對象	1,741,634 (註一)	153,575	153,575	153,575	153,575	153,575	153,575	2.65%	2,322,178 (註二)	Y	N	N	Y
1	YTEC HK 公司	廈門久元公司	本公司間接持有 100% 之子公司	對背書保證 對象	447,996 (註三)	154,775	153,575	153,575	153,575	153,575	153,575	2.65%	447,996 (註三)	Y	N	N	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 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 數 / 單 位 (仟 股 / 仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	未		備 註
							允 價	備 註	
久元電子股份有限公司	股票 華上光電股份有限公司 艾笛森光電股份有限公司 宏齊科技股份有限公司 徑泉科技股份有限公司 旭德科技股份有限公司 凱繪科技股份有限公司 駿澤科技股份有限公司 CSVI Ventures L.P. Aelous Robotics Corporation(Cayman) 漢晶光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	429	\$ 514	0.16	\$ 514	註一	
		本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,424	33,090	1.83	33,090	註一	
		本公司董事長與該公司董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,230	131,971	4.96	131,971	註一	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	220	2,600	0.56	2,600	註一	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	134	2,012	0.05	2,012	註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50	-	1.67	-	註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	132	-	8.80	-	註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	76,957	12.20	76,957	註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	63,884	6.50	63,884	註二	
		-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,500	589	9.26	589	註二	

註一：係依 107 年 12 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或市場交易價格估算。

久元電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期				應收(付)票據、帳款之比率
宏齊科技股份有 限公司	本公司	其他關係人	銷貨 \$ 110,739	3.78%	月結 90 天	授信期	價授 -	餘 \$ 28,726	2.89%

久元電子股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註 1)	週轉	利率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項	應收關係人款項	提列損失	備抵額
久元電子股份有限公司	宏齊科技股份有限公司	其他關係人	\$ 259,875	-	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-

註 1：係出售廠房之應收款項。

久元電子股份有限公司及其子公司
被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	原本期	始期	投	資	金	額	本	公	司	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
				本	期	末	上	期	末	期	末	股	數	(	仟	股	)	比	率	%	限	面	金	額	損	益		
久元電子股份有限公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 1,874,534	\$ 1,853,044	註一	100.00	\$ 905,871	(	註二)	251,075	(	251,075	(	251,075	(	251,075	(	251,075	(	251,075	(	251,075	(	251,075	(	251,075	(
	威控自動化機械有限公司	臺灣新竹	各種控制器、光電零件及設備、自動化機械、測試儀器之設計製造組裝加工及買賣業務	1,000	1,000	註一	100.00	976	(	註三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	久宏鑫科技股份有限公司	臺灣新竹	化學原物料研究開發	29,000	29,000	2,900	100.00	7,806	(	註三)	3,125	(	3,125	(	3,125	(	3,125	(	3,125	(	3,125	(	3,125	(	3,125	(	3,125	(
	辰祥自動化股份有限公司 (原晶準精密股份有限公司)	臺灣新竹	精密儀器批發	29,000	29,000	2,900	100.00	17,904	(	註三)	9,820	(	9,820	(	9,820	(	9,820	(	9,820	(	9,820	(	9,820	(	9,820	(	9,820	(
	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、模具	37,755	37,755	5,188	16.46	147,988	(	註二)	255,615	(	255,615	(	255,615	(	255,615	(	255,615	(	255,615	(	255,615	(	255,615	(	255,615	(
	威控有限公司 (Samoa)	薩摩亞	投資控股	USD 800	USD 800	註一	100.00	23,738	(	註三)	4,901	(	4,901	(	4,901	(	4,901	(	4,901	(	4,901	(	4,901	(	4,901	(	4,901	(
	天曜投資有限公司	臺灣新竹	投資控股	\$ 26,000	26,000	2,600	100.00	649	(	註三)	343	(	343	(	343	(	343	(	343	(	343	(	343	(	343	(	343	(
	矽金光學股份有限公司	臺灣新竹	機械設備、電子零件、光學儀器	24,000	24,000	2,400	24.00	27,438	(	註二)	19,655	(	19,655	(	19,655	(	19,655	(	19,655	(	19,655	(	19,655	(	19,655	(	19,655	(
	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 262,716	RMB 262,716	註一	100.00	895,992	(	註二)	193,459	(	193,459	(	193,459	(	193,459	(	193,459	(	193,459	(	193,459	(	193,459	(	193,459	(
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	\$ 1,220,156	\$ 1,220,156	註一	100.00	47,965	(	註二)	63,389	(	63,389	(	63,389	(	63,389	(	63,389	(	63,389	(	63,389	(	63,389	(	63,389	(
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	\$ 465,516	\$ 444,026	註一	100.00	150,285	(	註二)	5,773	(	5,773	(	5,773	(	5,773	(	5,773	(	5,773	(	5,773	(	5,773	(	5,773	(
	巨豐電子有限公司	香港	封裝服務銷售	USD 7,198	USD 7,198	註一	100.00	2,532	(	註二)	50	(	50	(	50	(	50	(	50	(	50	(	50	(	50	(	50	(
				USD 3,437	USD 3,437	註一	100.00	77,777	(	註二)	1,594	(	1,594	(	1,594	(	1,594	(	1,594	(	1,594	(	1,594	(	1,594	(
				\$ 103,812	\$ 103,812																							

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：因未達會計師簽證標準，係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

久元電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另註明者外，為
新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本自累積投資金額 (註二)	本自累積投資金額 (註二)	本期匯出或收回投資金額		未出匯金額 (註二)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末認列溢(損)益	本期末投資價值	截至已投資 投資價值	本匯收 至本匯收 期回 益
						匯出	匯入						
廈門久元電子有限公司	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 194,235 \$ 899,021	註一	RMB 194,235 \$ 899,021	\$ -	\$ -	\$ -	RMB 194,235 \$ 899,021	100%	(\$ 167,096) (註三)	\$ 603,986 (註三)	\$ -	-
常州久元光電有限公司	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 38,446 \$ 180,240	註一	RMB 38,446 \$ 180,240	-	-	-	RMB 38,446 \$ 180,240	100%	(20,193) (註三)	167,199 (註三)	-	-
揚州久元電子有限公司	從事經營頻率控制與選擇元件(無線射頻標籤)及相關設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 67,887 \$ 308,250	註一	RMB 30,035 \$ 140,895	-	-	-	RMB 30,035 \$ 140,895	45%	5,320 (註三)	138,371 (註三)	-	-
吳江巨豐電子有限公司	晶圓及積體電路之封裝及測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 143,576 \$ 534,151	註一	RMB 143,576 \$ 534,151	-	-	-	RMB 143,576 \$ 534,151	100%	(81,179) (註三)	(35,762) (註三)	-	-
久元微電子(深圳)有限公司	晶圓及積體電路之測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 47,717 \$ 192,368	註一	RMB 47,717 \$ 192,368	-	-	-	RMB 47,717 \$ 192,368	100%	5,773 (註三)	150,285 (註三)	-	-
威控商貿(深圳)有限公司	與半導體相關之自動化設備及其零配件批發，並提供相關產品技術諮詢與服務	RMB 5,047 \$ 23,738	註一	RMB 5,047 \$ 23,738	-	-	-	RMB 5,047 \$ 23,738	100%	4,902	17,161	-	-

本期末大陸地區匯出投資金額	本期末大陸地區投資審規 定之淨值
USD 62,817 \$ 2,137,768	依經濟部投資審規 定之淨值 百分之六十 \$ 3,483,268

註一：本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係以原幣金額依原幣匯率換算而得。

註三：投資損益及長期股權投資餘額係依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類	進金	銷貨		易		條		件應收(付)金額	未實現損益	備註
			金額	百分比	款	件與一般交易之比較	票據、帳款	百分比			
揚州久元公司	銷售機台收入	\$ 9,649	-		註				\$ -	-	
廈門久元公司	進貨	24,192	1%		註			(22,686)	1,082	-	
威控商貿公司	其他業內收入	5,697	-		註			2,902	51	-	
威控商貿公司	進貨	12,912	-		註			(8,228)	-	-	
久元微電子公司	銷售機台收入	53,804	2%		註			53,664	5,609	-	
吳江巨豐	出售耗材	632	-		註			-	-	-	

註：銷售予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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—流動明細表		明細表二
應收票據及帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註十一
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		附註十八
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動變動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十五
無形資產變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二八
其他非流動資產明細表		附註十八
應付票據及帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註二二
負債準備—流動明細表		附註二三
其他流動負債明細表		附註二二
其他非流動負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
其他收益及費損淨額明細表		附註二七
財務成本明細表		附註二七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表十一

久元電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
零用金及庫存現金		包括美金 11 仟元@30.665 及人民幣 8 仟元@4.447		\$	814
銀行存款					
支票及活期存款					179,407
外幣活期存款		包括美金 15,950 仟元 @30.665、日幣 8,262 仟 元@0.2762 及人民幣 1,171 仟元@4.447			496,590
約當現金					
附買回債券		美 金 10,156 仟 元 @30.665，到期日為 108 年 1 月，利率 2.8%			311,422
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款		人 民 幣 6,500 仟 元 @4.447，到期日為 108 年 1 月及 3 月，利率 0.59%~3.7%			<u>598,905</u>
					<u>\$1,587,138</u>

久元電子股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

全 股	融 票	工 具	名 稱	股 數 或 張 數 單 位 (仟 股)	面 值	總 額	利 額	率	取 得 成 本	累 計 減 損	公 允 價 值		註
											單 價 (元)	總 額	
			華上光電股份有限公司	429	\$ 514	\$ 514	-	-	\$ 23,961	-	\$ 1.20	\$ 514	註
			艾笛森光電股份有限公司	2,424	33,090	33,090	-	-	8,591	-	13.65	33,090	註

註：市價係依據年底之收盤價計算。

久元電子股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公司	\$ 96,583
B 公司	54,584
C 公司	47,910
D 公司	45,142
E 公司	42,448
F 公司	39,131
其他（註）	<u>627,817</u>
	953,615
減：備抵呆帳	(<u>50,086</u>)
	<u>\$903,529</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

久元電子股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
製成品		\$ 43,675	\$ 87,088
半成品		11,438	14,934
在製品		318,446	363,128
原物料		<u>141,158</u>	<u>170,592</u>
		<u>\$514,717</u>	<u>\$635,742</u>

久元電子股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

股票名稱	年初		增		加減		少		年底		提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	公允價值	額	股數(仟股)	金額	額	股數(仟股)	金額	公允價值	備註		
宏齊科技股份有限公司	10,230	\$ 201,026	-	-	\$ -	-	-	(\$ 69,055)	\$ 131,971	無	註一	
敏川工業股份有限公司	152	13,710	-	(	-	(	152)	(	-	無	-
笙泉科技股份有限公司	220	2,600	-	-	-	-	-	-	2,600	無	註二	
旭德科技股份有限公司	134	2,012	-	-	-	-	-	-	2,012	無	註二	
訊綸科技股份有限公司	50	-	-	-	-	-	-	-	50	無	註二	
駿澤科技股份有限公司	132	-	-	-	-	-	-	-	132	無	註二	
CSV Ventures L.P.	-	31,942	-	-	45,015	-	-	-	76,957	無	註二	
Aelous Robotics Corporation (Cayman)	2,000	63,884	-	-	-	-	-	-	63,884	無	註二	

註一：係依 107 年 12 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。

久元電子股份有限公司

採用權益法之投資明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

年 股 數 (仟 股)	初 額	年 增 額	本 年 度 減 少 額	採 用 權 益 法 認 購 之 損 益 (損)	未 按 持 股 比 例 調 整	累 積 調 整 數	已 (未) 實 現 銷 貨 毛 利	股 利 收 入	年 股 數 (仟 股)	持 股 比 例	餘 額	股 權 淨 值	質 押 情 形
-	\$1,114,177	-	\$	(\$ 251,075)	\$ 6,877	(\$ 17,020)	\$ 31,422	\$ -	-	100.00	\$ 905,871	\$1,094,242	無
2,900	10,931	\$ 21,490	-	(3,125)	-	-	-	-	2,900	100.00	7,806	7,806	無
2,900	27,724	-	-	(9,820)	-	-	-	-	2,900	100.00	17,904	17,904	無
4,512	73,396	-	-	47,108	32,800	(804)	-	(4,512)	5,188	16.46	147,988	147,988	無
-	12,396	676	-	4,901	-	(303)	26	-	-	100.00	17,020	17,160	無
2,600	982	-	-	(343)	-	-	-	-	2,600	100.00	649	649	無
-	976	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	976	976	無
2,400	22,721	-	-	4,712	\$ 39,677	-	-	-	2,400	24.00	27,438	27,438	無
	\$1,263,313	\$ 21,490	\$	(\$ 207,637)	\$ 39,677	(\$ 18,127)	\$ 31,448	(\$ 4,512)			\$1,325,652	\$1,314,163	

非上市(櫃)公司
 YETC Samoa
 久宏發公司
 辰祥自動北公司
 天正公司
 威控 Samoa
 天曜公司
 威控自動北公司
 砂金公司

久元電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
甲公司	\$ 26,773
其他（註）	<u>245,557</u>
	<u>\$272,330</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額 5%。

久元電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

名	稱	數量 (仟片 / 仟顆 / 台)	金	額
加工收入		15,395,171	\$ 2,283,362	
銷貨收入		661	551,427	
其他收入			<u>98,737</u>	
			2,933,526	
減：銷貨退回及折讓			(<u>3,736</u>)	
			<u>\$ 2,929,790</u>	

久元電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
	年初原料	\$	59,343
	加：本年度進料		531,890
	減：轉列固定資產及費用		13,138
	出售原料		12,337
	年底原料		<u>141,158</u>
	本年度耗用		424,600
	直接人工		314,495
	製造費用		<u>1,250,478</u>
	製造成本		1,989,573
	加：年初在製品		275,332
	減：年底在製品		<u>318,446</u>
	製成品成本		1,946,459
	加：年初半成品		2,893
	年初製成品		31,173
	減：轉列固定資產及費用		71,191
	年底半成品		11,438
	年底製成品		<u>43,675</u>
	產銷成本		1,854,221
	加：出售原料		<u>12,337</u>
	營業成本		<u>\$1,866,558</u>

久元電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用	\$ 31,010	\$ 42,553	\$ 181,136
佣金支出	27,781	-	-
運 費	11,771	8	8
保固維修費	11,572	-	-
交 際 費	11,235	221	50
旅 費	9,348	710	2,143
保 險 費	2,704	2,159	13,011
折 舊	599	15,229	5,762
旅遊提撥金	-	12,524	659
勞 務 費	-	9,496	13,428
其他(註)	<u>15,676</u>	<u>37,670</u>	<u>34,749</u>
	<u>\$ 121,696</u>	<u>\$ 120,570</u>	<u>\$ 250,946</u>

註：各項金額皆未超過本科目餘額 5%。

久元電子股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	107 年度				106 年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費用者	計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費用者	計
員工福利費用								
薪資費用	\$ 579,886	\$ 250,499	\$ -	\$ 830,385	\$ 605,106	\$ 258,930	\$ -	\$ 864,036
勞健保費用	57,239	17,854	-	75,093	59,515	17,860	-	77,375
退休金費用	24,118	9,827	-	33,945	25,047	9,374	-	34,421
董事酬金	-	4,200	-	4,200	-	4,570	-	4,570
其他員工福利費用	28,157	6,358	-	34,515	29,879	7,368	-	37,247
合計	\$ 689,400	\$ 288,738	\$ -	\$ 978,138	\$ 719,547	\$ 298,102	\$ -	\$ 1,017,649
折舊費用	\$ 362,901	\$ 21,590	\$ 6,231	\$ 390,722	\$ 466,634	\$ 20,634	\$ 6,864	\$ 494,132
攤銷費用	\$ 369	\$ 7,511	\$ -	\$ 7,880	\$ 372	\$ 7,523	\$ -	\$ 7,895

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 1,009 人及 1,116 人；其中未兼任員工之董事人數皆為 2 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1080127 號

會員姓名：
(1) 方蘇立
(2) 陳明輝

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓



事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3226 號
(2) 台省會證字第 3036 號

委託人統一編號：86244737

印鑑證明書用途：辦理久元電子股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	方蘇立	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳明輝	存會印鑑（二）	

理事長：



人：



中華民國 107 年 1 月 15 日